

CONSTRUCTORA CONS-TRU ARDUQ CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA:

Constructora Cons-Tru Arduq Cia. Ltda., fue constituida en la ciudad de Archidona, el día 23 de Febrero del 2015, ante el Notario Primero del Cantón Archidona.

La fecha de inscripción en el Registro Mercantil es el 25 de febrero del 2015, bajo el repertorio Nro. 48.

Con fecha 28 de noviembre del 2017, mediante resolución aprobatoria Nro. SCVS-IRA-2017-00023328, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, procede a autorizar el cambio de domicilio social del cantón y provincia de Pastaza al cantón Tena.

OBJETO SOCIAL:

Construcción de todo tipo de Edificios Residenciales: Casas Familiares Individuales, Edificios Multifamiliares, Incluso Edificios de Alturas Elevadas, Viviendas Para Ancianatos, Casas para Beneficencia, Orfanatos, Cárceles, Cuarteles, Conventos, Casas Religiosas. Incluye Remodelación, Renovación o Rehabilitación De Estructuras Existentes.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Napo, Intipungo Ceslao Marin y Vicente Rocafuerte.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía es de VEINTICINCO AÑOS, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura constitutiva en el Registro Mercantil, sin embargo, la Junta General de Socios convocada expresamente, podrá disolverla en cualquier tiempo o prorrogar el plazo de duración.

CAPITAL:

El capital suscrito es de Cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América (\$ 400.00), dividido en cuatrocientas participaciones de un valor nominal de un dólar cada una. El capital suscrito, a la fecha se encuentra pagado en su totalidad.

SOCIOS Y PARTICIPACIÓN:

SOCIOS	CAPITAL	PARTICIPACIÓN
Cordero Cumbicus Clara Mélida	200,00	50.00%
Duque Rengel Vicente Alberto	200,00	50.00%
TOTAL	400,00	100.00%

2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento: los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSG del 20 de noviembre de 2008.

Bases de preparación: los Estados Financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición.

Moneda funcional y de presentación: según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD \$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD \$).

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera, establecen la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, así como el reconocimiento de ingresos y egresos, determinando si los estados financieros se presentan razonablemente.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Periodo de Presentación: los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Empresa en marcha: los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible, Constructora Cons-Tru Arduq Cía. Ltda., no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los Estados Financieros de Constructora Cons-Tru Arduq Cía. Ltda.

Efectivo y Equivalentes: Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Activos Financieros: Las cuentas y documentos por cobrar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Servicios y Otras Pago Anticipado: Se registran los anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por Impuestos Corrientes: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Propiedad, Planta y Equipo: Las partidas de propiedad, planta y equipo, se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Medición al monto del reconocimiento: las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente a su costo. El costo de propiedad, planta y equipo, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconociendo – modelo del costo: después del reconocimiento inicial, las partidas de propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe de las pérdidas por deterioro. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando estos se efectúen.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libro del activo y es reconocida en los resultados del año.

Pasivos Financieros: Incluye las cuentas por pagar proveedores, obligaciones con el IESS, obligaciones con los empleados, y, otras cuentas por pagar, estos pasivos financieros se reconocen al monto de transacción, pues no tuvieron ningún costo adicional que deba amortizarse. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

Impuesto a la Renta: Es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga al resultado del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La norma tributaria vigente establece una tasa de impuesto del 22%.

Provisiones por beneficios sociales: Conforme lo determina la NIC 19 Beneficios a los empleados y a la normativa legal laboral vigente, la compañía no ha registrado los cálculos por jubilación patronal y desahucio.

Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios, son reconocidos cuando la compañía transfiere de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad, y, es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Costos y Gastos: Se registra a costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el ejercicio fiscal correspondiente.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	2018	2017
10101012	Caja general	197,48	-
101010201	Banecuator cta cta 3001176707	741,62	68,17
TOTAL		939,10	68,17

- **Bancos.** - Corresponde a los fondos disponibles en la cuenta que la empresa mantiene en BanEcuador.

5. ACTIVOS FINANCIEROS:

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	2018	2017
101020601	Clientes relacionados locales	28.163,92	6.401,04
TOTAL		28.163,92	6.401,04

- **Cuentas por cobrar clientes.** - los valores registrados corresponden a la facturación por ventas pendientes de cobro, las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

10105	Activos por impuestos corrientes	2018	2017
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)	1.473,09	153,17
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.)	1.291,70	660,61
TOTAL		2.764,79	813,78

- **Créditos Tributarios.** - Corresponde al saldo de crédito tributario por IVA y Renta que la empresa mantiene a favor.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

10201	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	2018	2017
1020101	Terrenos	8.000,00	8.000,00
TOTAL		8.000,00	8.000,00

- **Propiedad, Planta y Equipo.** - Los activos que mantiene la empresa, se valorizan inicialmente al precio de adquisición, y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación para su uso.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

20107	Otras obligaciones corrientes	2018	2017
201070102	Retención compra - IVA	81,43	
201070103	Retención compra - renta	41,65	23,13
201070104	Anticipo de impuesto a la renta	42,69	
2010703	Con el IESS	194,36	194,36
201070304	Préstamos quirografarios por pagar	80,07	80,07
TOTAL		440,20	297,56

- **Obligaciones con la Administración Tributaria:** Corresponde a los valores que se encuentran pendientes de pago por impuestos
- **Obligaciones con el IESS:** Corresponde a los valores que se encuentran pendientes de pago a la Seguridad Social, por trabajadores del mes de diciembre del 2018.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	2018	2017
2010801	C x p diversas relacionadas locales- Alberto Duque	38.621,62	10.586,62
2010802	C x p diversas relacionadas locales -Jhon Arias		5.436,50
2010803	Cheques girados y no cobrados	28,77	0,00
TOTAL		38.650,39	16.023,12

- **Cuentas y Dctos por pagar Socios.** - Corresponde a los valores pendientes de pago a socios. El valor razonable de las cuentas por pagar corresponde al costo, pues no hubo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Cheques Girados y no Cobrados.** - Corresponde a cheques pendiente de cobro a diciembre del 2018.

10. CAPITAL

3	PATRIMONIO NETO	2018	2017
30101	Capital suscrito o asignado	400,00	400,00
302	Aportes de Socios para futuras capitalizaciones	2.900,00	
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(1.437,69)	-1.437,69
	Pérdida del Ejercicio	(1.085,09)	
TOTAL		777,22	-1.037,69

- **Capital Social:** corresponde al capital suscrito y pagado por la empresa que tiene un valor de USD \$ 400,00 dividido en 400 acciones ordinarias y nominativas de USD \$ 1.00 cada una.
- **Aporte para Futuras Capitalizaciones:** corresponde a valores entregados por los socios y que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo.
- **Resultados acumulados:** corresponde a los resultados acumulados que mantiene la empresa y el resultado del ejercicio fiscal actual.

11. INGRESOS

4.1.	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIA	2018	2017
410201	Prestación de servicios 12 %	31.554,74	5.960,00
410602	Otros intereses generados	21,53	
TOTAL		31.576,27	5.960,00

- Los ingresos corresponden a los contratos de construcción que mantiene la empresa con la Gobernación de Napo.

12. COSTOS

- El costo de venta durante los años 2017 y 2018, fueron causados según el siguiente detalle:

51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2018	2017
510102	(+) compras netas locales de bienes adquiridos	3.343,64	
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	11.987,36	
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	3.471,45	2.372,54
TOTAL		18.802,65	2.372,54

13. GASTOS DE VENTA

- Los gastos de venta durante los años 2017 y 2018, fueron causados según el siguiente detalle:

5201	GASTOS DE VENTAS	2018	2017
5.2.01	Mano de Obra	-	4.453,99
5.2.02	Aporte al Iess	-	541,16
5.2.05	Suministros y Materiales	-	30,00
52010501	Honorarios personas naturales (v)	12.003,97	
520112	Combustibles (v)	99,73	
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (v)	153,46	
520115	Transporte (v)	80,00	
52011701	Gastos de viaje - alimentación (v)	324,24	
52011901	Notarios (v)	536,93	
520125	Gastos bancarios -notas de débito intereses	5,99	

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

- Los gastos administrativos durante los años 2017 y 2018, fueron causados según el siguiente detalle:

5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2018	2017
520210	Comisiones (a)	23,83	
520220	Impuestos, contribuciones y otros (a)	182,30	
520224	Gastos no deducibles	448,26	
TOTAL		654,39	-

RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO:

CUENTA	GANANCIA (- PERDIDA) NETA DEL PERIODO	2018	2017
3.07.01	GANANCIA (-PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	-1.085,09	-1.437,69

15. OBLIGACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL Y LABORALES

Hemos podido determinar que Constructora Cons-Tru Arduq Cia. Ltda., se encuentra al día en el pago de obligaciones de Seguridad Social, Roles de Pago, y Decimos, de acuerdo a lo dispuesto por el Ministerio de Relaciones Laborales. Sus empleados se encuentran debidamente afiliados al Instituto de Seguridad Social, y sus contratos debidamente legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales.

16. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Hemos podido determinar que Constructora Cons-Tru Arduq Cia. Ltda., se encuentra al día en el pago de impuestos al 31 de Diciembre del 2018.

17. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la compañía considera que excepto por las obligaciones de pago mencionadas en la nota 9, no existen contratos de importancia suscritos con terceros que

comprometan los activos de la compañía al 31 de diciembre del 2018. Así mismo la administración considera que no existen contingencias operativas laborables, ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre del 2018.

18. GESTIÓN DE RIESGOS

La compañía en el curso normal de las operaciones comerciales, siguiendo la directriz del manejo de los riesgos del negocio considera que ésta expuesta a los riesgos operativos, así como a reducciones en el precio de venta de los mismos en el mercado nacional, que podrían tener un impacto en los resultados integrales y en el estado de situación de la compañía.

Las actividades de la compañía la exponen a los siguientes riesgos:

Riesgo de mercado, es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tipos de riesgo:

Riesgo de cambio, la compañía mantiene una exposición limitada al riesgo cambiario debido a que las compras y ventas realizadas por las operaciones en los distintos mercados destinatarios se realizan exclusivamente en moneda local (USD).

Riesgo de precio, los precios de los inventarios importados se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año.

Riesgo de crédito, es el riesgo de que una contraparte no cumpla con sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera. La compañía no tiene concentración significativa de riesgo de crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que las ventas de sus productos se realicen a clientes con un adecuado historial crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez, la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales en la venta de productos. La compañía históricamente no ha mantenido excedente de efectivo y el flujo existe lo ha administrado como capital de trabajo, es política de la empresa mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

19. OTROS INFORMES

- Informe de Cumplimiento Tributario, dicho informe contendrá el resultado del análisis respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias y será presentado en el Servicio de Rentas Internas.

- Carta de Comentarios y Recomendaciones Sobre la Estructura del Control Interno.

Atentamente,


Dra. Vanessa Rodríguez Torres
AUDITORA EXTERNA
RNAE Nro. 910
DIRECCIÓN: Av. 8 de Diciembre y Tribuno, Urbanización La Gran Manzana
TELÉFONO: 072541436 – 0988841354

Dra. Vanessa Rodríguez T.
AUDITORA EXTERNA
RNAE 910