

## **CONSTRUFORTALEZA CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS BAJO NIIF**

**NOTA No. 1** La Empresa **CONSTRUFORTALEZA CIA. LTDA.**, es una compañía anónima, radicada en el Ecuador, con domicilio la Provincia del Pichincha, Cantón Quito, Parroquia El Quinche, Cda. La Victoria en la Panamericana Norte Vía a Cusubamba.

Construfortaleza, tiene como actividad principal construcción, inactiva siempre, puesto nunca se realizó absolutamente nada. Inició sus actividades el 5 de Mayo del año 2015 con una inversión en terreno.

**NOTA No. 2: BASES DE ELABORACIÓN:** Los estados financieros fueron elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF COMPLETAS), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentadas en las unidades monetarias de dólares americanos que es la moneda actualmente del Ecuador y es la moneda de presentación de los informes financieros y económicos de la empresa.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF, exige la determinación y la aplicación consistente de las políticas contables a transacciones y hechos, las políticas más importantes de la empresa.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa, los juicios que la Gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre importes reconocidos en los estados financieros.

### **NOTA No. 3 POLITICAS CONTABLES:**

**Bases de Consolidación:** Los estados financieros incorporan y conforman todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos del ejercicio económico.

**Reconocimiento del Ingreso de actividades Ordinarias:**, el ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios, se reconocen cuando se entregan los servicios y ha cambiado su propiedad y se mide por el valor razonable de las contraprestaciones entregadas y recibidas o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno Ecuatoriano.

**Costos por impuestos municipales cuotas de la superintendencia de Compañías:** Todos los gastos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

**Impuesto a la Renta:** El impuesto a la renta está basado en la ganancia fiscal del período.

**Propiedad, Planta y Equipo:** Las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, por valor acumulada. Las depreciaciones se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método que la empresa en la depreciación de las propiedades, planta y equipo, con las siguientes tasas anuales:

**Edificios: 5%Maquinaria,Instalaciones fijas y equipo: 10%**

**Vehpiculos: 20%**

**Equipos de computación: 33%**

**Muebles y enseres: 10%**

Si existe algún indicio que se haya producido cambio en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, se revisa la depreciación de si es activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Inventarios:** Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta, menos los costos de terminación y venta, el costo se calcula aplicando el método promedio. Al 31 de Diciembre del año 2019, no existen inventarios.

**Deudas Comerciales y otras cuentas por cobrar:** La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses en nuestro caso. Al final de cada período sobre el que se informa los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no se puedan recuperar, se reconocerá una pérdida por deterioro del 1% en el incremento del importe total en el período.

**Cuentas Comerciales por pagar:** Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**NOTA No. 4** Por decisión de la Junta General Universal de Accionistas, se deja registrada la conciliación tributaria, apropiación de la Reserva Legal y liquidación del Impuesto a la renta con las retenciones realizadas en el ejercicio 2019, al 31 de Diciembre de 2019.

Atentamente,

Sr. Marcelo Herrera Zamora  
GERENTE GENERAL

## CONSTURFORTALEZA CÍA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

#### NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía CONSTRUFORTALEZA CÍA. LTDA., se constituye el 02 de Abril del 2.015, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

#### NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

#### NOTA N° 3 ACTIVO

##### 3.1.- ACTIVO CORRIENTE

##### 3.2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.019 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CAJA	\$ 0,00
BANCOS	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00

##### 3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$ 0,00
Caja Chica	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco de Guayaquil	\$	0,00
--------------------	----	------

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
INVERSIONES FINANCIERA TEMPORALES	\$ 0,00

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 0,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 0,00
VARIOS DEUDORES	\$ 0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables los mismos que constan en el anexo

\$	0,00
----	------

5.2.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a empleados detallado en \$ 0,00

=====

5.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar: \$ 0,00

=====

5.4.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: \$ 0,00

=====

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas: \$ 0,00

=====

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
Retención en la Fuente Impto. Renta Clientes	\$	0,00
Anticipo Impuesto Renta	\$	0,00
IVA Proveedores	\$	1.536,75
SUMAN	\$	1.536,75

=====

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8      SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

ANTICIPO A PROVEEDORES	\$	0,00
------------------------	----	------

---

---

NOTA N° 9      ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.-      PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>		
<u>NO DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 0,00	\$ ----	\$ 0,00

---

---

El Terreno se encuentra situado en la parroquia Benalcazar del Cantón Quito provincia del Pichincha.

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>		
<u>DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
EDIFICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
VEHÍCULOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

---

---

9.1.-      OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

<u>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</u>	\$	0,00
Derechos Fiduciarios (Valor Terreno)	\$	2'510.151,43
SUMAN	\$	2'510.151,43

---

---

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
PROVEEDORES	\$	0,00
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	0,00
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$	0,00
OBLIGACIONES CON EL IESE	\$	0,00
CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR	\$	0,00
PROVISIONES	\$	0,00
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	\$	6'950.453,49
SUMAN	\$	<u>6'950.453,49</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión *beneficios sociales*, *impuestos* y *otras obligaciones por pagar*. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables:

\$ 0,00

---

---

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

\$ 0,00

---

---

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESE

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

\$ 0,00

---

---

10.5.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Esta cuenta registra las siguientes los siguientes valores:

HEFLORSA	\$	4'012.100,00
AUSTROCORP	\$	2'938.353,49
SUMAN	\$	6'950.453,49

10.6.- CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR

Esta cuenta registra el valor por pagar a: \$ 0,00

10.7.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

2% Servicios (Predomina Mano de Obra) \$ 0,00

10.8.- PROVISIONES

Esta cuenta registra lo siguiente: \$ 0,00

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	0,00
PRÉSTAMOS DE TERCEROS L/PLAZO	\$	0,00
SUMAN	\$	0,00

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar a: \$ 0,00

---

---

11.3.- PRESTAMOS DE TERCEROS L/PLAZO

Esta cuenta registra los siguientes préstamos por pagar a: \$ 0,00

---

---

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	10.000,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	212,90
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	20.000,00
<u>RESULTADOS</u>		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	0,00
Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$	4.045,08
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$	-40.547,34
Pérdida del Ejercicio	\$	-4'432.475,95
SUMAN	\$	-4'438.765,31

---

---

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallado en el hoja No. 8 del presente informe.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

NOTA: No se realiza el Análisis Financiero por carecer de valores suficientes para el comparativo, tanto del Activo como del Pasivo de los años 2019-2018.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía CONSTRUFORTALEZA CIA. LTDA. por el año 2019, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).
- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, con el objeto de constatar la existencia del mismo según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 2 de Abril del año 2015.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.

- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.

\*\*\*\*\*