

CONSTRUASISTENCIA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(En dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTRUASISTENCIA CIA. LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 15 de enero de 2016, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No. 2016-01-01-003-P00126, Notaria Tercera del cantón Cuenca de la Dra. Sandra Peñaherrera Calle con fecha 08 de enero de 2016.

OBJETO SOCIAL: La Compañía tendrá como objeto social la venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 15 de enero de 2016.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Ordoñez Lasso 24-41 sector Santa María, 20 metros antes de Gasolinera Primax, camino a Sayausí.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Cuenca con RUC: 0190421333001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que en este ejercicio económico se produjo.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido elaborados de acuerdo con las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo con el reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF, y adicionalmente este es el primer año de actividad económica de la Empresa.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa nació bajo las Normas NIIF para PYMES, siendo este su primer ejercicio económico, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2019.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

- 1. Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros medidos al costo.** (Sección 11 p.21), cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.
- 2. Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19),** Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.
Un plan de prestaciones definidas es un plan de pensiones que no es un plan de aportaciones definidas.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

Todo esto se tomará en cuenta cuando la empresa contrate empleados.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son fondos que mantiene la sociedad en la cuenta corriente del Banco Bolivariano, y cuenta de ahorros de Cooperativa Jardín Azuayo:

Cuenta	Notas	2019	2018
Banco Bolivariano	3.1	1.066,74	0
Jardín Azuayo	3.2	225,08	187,37
Total		1.291,82	187,37

3.2. Cuentas y Documentos Por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por cobrar están compuestas por:

Cuenta	Notas	2019	2018
Cientes	3.2.1	77.675,82	83.563,00
Anticipos a empleados	3.2.2	50,00	198,82
Total		77.725,82	83.761,82

4. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
Retenciones en la Fuente de los clientes	1.958,67	4.361,80
Crédito tributario de años anteriores	4.361,80	190,09
Total	6.320,47	4.551,89

Las retenciones en la fuente son retenciones que nos realizan los proveedores en las facturas de compra por la venta de bienes al igual que el crédito tributario de impuesto a la renta correspondiente al año 2018, y que juntamente con las retenciones servirán para cancelar el impuesto causado por el ejercicio 2019.

5. BIENES E INSTALACIONES

Durante el año 2019 se vendió una maquinaria propiedad de la empresa, mientras que en el año 2018 no hubo movimiento en esta cuenta.

	Saldo al 31-dic-18	Adiciones	Venta	Saldo al 31-dic-19
Muebles y enseres	1.634,13	0,00	0,00	1.634,13
Maquinaria y equipo	1.888,97	0,00	1.888,97	0,00
Equipo de Computación	1.486,61	0,00	0,00	1.486,61
Vehículos	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00
Subtotal	19.809,71	0,00	0,00	17.920,74
- Depreciación Acumulada	9.904,53	0,00	0,00	-13.016,74
Neto	9.905,18	0,00	1.888,97	4.904,00

Los bienes están a nombre de la empresa y no están entregadas en garantía, se ha realizado la depreciación correspondiente al 31 de diciembre del 2019.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidas por:

Cuenta	NOTAS	2019	2018
Proveedores	6.1	79.188,39	84.933,91
Cuentas por pagar	6.2	0,00	5.376,84
Total		79.188,39	90.310,75

6.1. Proveedores Nacionales.

Son valores pendientes de pago a los proveedores de bienes a la compañía y se desglosa de la siguiente manera:

PROVEEDOR	2019	2018
INTACO ECUADOR S.A.	76.343,59	81.738,14
Galo Orbea Fábrica	2.157,64	912,64
Galo Orbea Ferretería	176,17	124,94
Sherwin Williams	103,39	886,08
Varios proveedores	407,60	1.065,57
Total	79.188,39	84.727,37

6.2. Cuentas Por Pagar

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de esta cuenta se origina por valores adeudados a la señora Bertha Jarama por préstamo concedido a la compañía por un monto de \$ 6.000,00 y abonando la cantidad mensual de acuerdo con tabla de amortización.

Cuenta	2019	2018
Bertha Jarama	0,00	6.000,00
Total	0,00	6.000,00

7. OBLIGACIONES BANCARIAS

Esta obligación es un préstamo bancario solicitado en el año 2017 de la cuenta corriente del Banco Bolivariano, mismo que se acabó de cubrir sus valores en el año 2019.

Cuenta	2019	2018
Banco Pichincha C.A.	0,00	1.783,63
Total	0,00	1.783,63

8. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018 están constituidas como sigue:

Cuenta	NOTAS	2019	2018
Retenciones en la fuente	8.1	206,02	411,67
Retenciones del IVA		53,49	63,00
Impuesto a la Renta empresa	8.2	1.533,48	0,00
Total		1.792,99	474,67

- 8.1- Son valores retenidos durante el mes de diciembre del 2019 a los proveedores de bienes y servicios por concepto de impuesto a la renta e I.V.A.
- 8.2- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2019 por el monto de ventas que tiene la empresa, mientras que en el año 2018 no se obtuvo ganancias, no generando dicho impuesto.

9. OBLIGACIONES PATRONALES POR PAGAR

Estas obligaciones por pagar corresponden a valores adeudados al IESS al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se desglosa como sigue:

Cuenta	2019	2018
Aporte personal	198,82	254,98
Aporte patronal	255,62	327,83
Préstamos quirografarios	99,12	0,00
Total	553,56	582,81

10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Los saldos por beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponden a:

Cuenta	2019	2018
15% participación trabajadores	1.230,07	0,00
Décimo Tercer Sueldo	141,01	178,83
Décimo Cuarto Sueldo	492,50	649,76
Vacaciones	2.432,96	1464,66
Total	4.296,54	2.293,95

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del año 2019, el capital social de la compañía está constituido por 1.000 acciones de US\$ 1,00 cada una.

El socio Guillermo Diocelino Jiménez Vasco es el socio mayoritario.

12. RESULTADOS ACUMULADOS

A diciembre 31 de 2019 y 2018, el origen del saldo de estas cuentas es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Utilidades Acumuladas	10.778,59	5.341,70
Pérdidas Acumuladas	-47.223,78	-47.223,78
Total	-36.445,19	-41.882,08

13. INGRESOS

Nuestra compañía durante el ejercicio 2019 obtuvo sus ingresos por venta de bienes para construcción y otros ingresos básicamente por las notas de crédito entregada en descuentos por parte de nuestro proveedor mayoritario y conciliación de cuentas.

El origen y sus acumulaciones, durante el año 2019, fueron como sigue:

Cuenta	2019	2018
Ventas	403.994,16	399.501,59
Otros Ingresos	18.911,98	13.303,55
Total	422.906,14	412.805,14

14. GASTOS OPERACIONALES

El origen y sus acumulaciones durante los años 2019 y 2018 fueron causados como sigue:

Cuenta	2019	2018	VARIACION EN DOLARES	VARIACION %
Arrendamientos	1.600,00	4.800,00	-3.200,00	-66,67%
Combustibles	1.272,50	1.735,02	-462,52	-26,66%
Depreciación	3.568,71	3.753,37	-184,66	-4,92%
Fletes	1.194,34	238,88	955,46	399,98%
Gastos financieros intereses	585,95	952,35	-366,40	-38,47 %
Gastos financieros comisiones	73,95	99,46	-25,51	-25,65 %
Impuestos	352,94	306,20	46,74	15,26 %
Honorarios	3.610,47	359,53	3.250,94	904,21 %
Reparaciones y mantenimiento	801,62	1.341,64	-540,02	-40,25 %
Servicios públicos	1.055,82	1.218,66	-162,84	-13,36 %
Sueldos y salarios	29.018,02	41.467,64	-12.449,62	-30,02 %
Beneficios sociales	4.443,14	6.771,61	-2.328,47	-34,39 %
Aportes seguridad social	5.102,21	7.295,06	-2.192,85	-34,39 %
Otros Gastos	2.573,26	1.875,41	697,85	37,21%
Total	55.252,93	72.214,83	-16.961,90	-23,49%

Los gastos en términos generales se reducen en el año 2019 básicamente por la disminución en el personal contratado, así como también en arriendo de local, el rubro de fletes, impuestos, honorarios y otros gastos que se incrementaron, pero en el gran total no influyen mayormente.

15. IMPUESTO A LA RENTA

Durante el ejercicio 2019 la empresa generó utilidades, por lo tanto, se registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio económico 2019 fue determinado como sigue:

Cuenta	AL 31-DIC.2019
RESULTADO DEL EJERCICIO	8.200,44
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	1.230,07
RESULTADO DESPUES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES	6.970,37
GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	6.970,37
A) IMPUESTO A LA RENTA	1.533,48
B) ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA	0,00
Retenciones en la Fuente 2019	1.958,67
Saldo a favor	425,19

16. DETERMINACION TRIBUTARIA

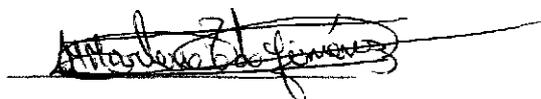
Durante los últimos años, hasta la fecha de conclusión de estas notas, el Servicio de Rentas Internas no ha realizado revisión tributaria a la compañía. Consecuentemente, no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

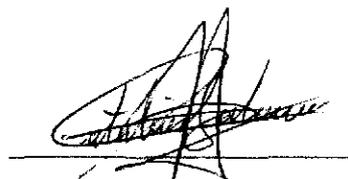
No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

18. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador).



Marlene Tapia Aguilera
GERENTE



Laura Solano Carrasco
CONTADORA