

CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A., fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaria Tercera la Abogada Martha Inés Ganchozo Moncayo, para dar Cumplimiento a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta el 21 de junio de 2016, bajo el No. 106 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 2219. Además, cuenta con expediente societario No. 708334.

El representante legal de la compañía es el señor Juan Eduardo Cevallos Traverso, su nombramiento consta con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 22 de junio del 2016.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Cantón Manta, cuenta con RUC No. 1391838786001.

Su actividad económica principal es Actividad de Construcción de todo tipo edificios residenciales.

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIERON PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables mas importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo. –

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Pagos anticipados. -

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

d. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

e. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

f. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

g. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por la venta de material pétreo, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del servicio.

h. Reconocimiento de gastos. -

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

i. Impuesto a la renta. -

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectiva y equivalente al efectivo a diciembre 31 de 2017 está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
Caja	
CAJA GENERAL	8.12
Bancos	
BANCO PICHINCHA	-
TOTAL	0.00

La compañía al 31 de diciembre de 2017 se encontraba sobregirada.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2017 la compañía registra cuentas por cobrar de clientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
Cuentas por Cobrar	4.869,39
TOTAL	4.869,39

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

A diciembre 31 de 2017 la compañía no registra pagos anticipados

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2017, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
RET. FTE. IMP. RENTA	1.000,00
TOTAL	1.000,00

**CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017**

Valores tributarios en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración anual de impuesto a la renta de sociedades

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. –

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.,	
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
A DICIEMBRE 31 DE 2017	
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)	
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/17
<u>COSTOS</u>	
<u>DEPRECIABLES</u>	
Equipo de computación	529,82
SUBTOTAL	529,82
(-) Depreciación acum. de propiedades plantas y equipos	(247,69)
(-) SUBTOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	247,69
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	282,13

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

El saldo a diciembre 31 de 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
Otras cuentas y documentos por pagar a accionistas	
PARTICIPACIÓN LABORAL	9.903,93
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	1.000,00
TOTAL	10.903,93

CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales no relacionados originalmente por la adquisición de material pétreo, suministros, materiales y servicios prestados.

9. CAPITAL SOCIAL. –

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones. Al 31 de diciembre de 2017 el capital social de la compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

No.	Identificación	Nombre	Tipo de Inversión	Capital
1	916501547	BUSTAMANTE BOLAÑOS ANDREA ALEXANDRA	Nacional	640,00
2	1304325424	CEVALLOS TRAVERSO JUAN EDUARDO	Nacional	80,00
3	801649666	AMANIEGO VIVERO HOOVER EDUARDO	Nacional	80,00
TOTAL				800,00

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
VENTA 12%	100.000,00
TOTAL	100.000,00

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2017 por su actividad de construcción

11. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. –

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
(-) Administración y Ventas	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	17,54
COMPRAS LOCALES	33.687,46
DEPRECIACION	174,84
GASTOS FINANCIEROS	156,31
GASTOS BANCARIOS	93,93
TOTAL	33.973,77

CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

12. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. –

Al 31 de diciembre de 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
Utilidad contable	66.026,23
Menos:	
15% participación de trabajadores	9.903,93
Mas:	
Gastos no deducibles locales	0,00
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	56.122,30
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	12.346,91
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	12.346,91
Menos:	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	0
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	12.346,91
Mas:	
Saldo del anticipo pendiente de pago	0
Menos:	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1.000,00
Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	12.346,91
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.000,00

13. EVENTOS SUBSECUENTES. –

La compañía se acoge al beneficio tributario de la exoneración del 100% del pago del Impuesto a la Renta establecido en el Código de la Producción debido de que se trata de una inversión nueva, De acuerdo a lo indicado en su artículo 13 literal b), adicional lo establecido en la ley de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana en su artículo 9 en la que se establece lo siguiente:

“b. Inversión Nueva. Para la aplicación de los incentivos previstos para las inversiones nuevas, entiéndase como tal al flujo de recursos destinado a incrementar el acervo de capital de la economía, mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo, en los términos que se prevén en el reglamento.”

“Artículo 9.- Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes tres años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones afectadas de la provincia de Esmeraldas que se definan mediante Decreto, estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión”.

**CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017**

Al 31 de diciembre de 2017, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos. (En caso de existir)


Ing. Marcos Cantos Muñiz
CONTADOR