

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa, fue constituida en la ciudad de Quevedo mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 21 de ABRIL del 2017. El objeto social es OBRAS DE INGENIERIA CIVIL, La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Quevedo.

2. ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

3. BASES DE PREPARACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los

activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

4. CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

5. SEGMENTOS OPERACIONALES

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

6. GESTIÓN DEL RIESGO

Las actividades de CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:

6.1. Riesgos Operacionales

a) Riesgos de litigios

A la presente fecha, CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A no tiene litigios importantes fuera de los relacionados a cobranza de cierta cartera retrasada.

Como toda empresa, CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A puede ser parte de un conflicto, sin embargo, tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes por lo tanto este riesgo es bajo.

b) Riesgos asociados a contratos con clientes y/o proveedores

La empresa CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A cuenta con una vasta experiencia en sus actividades económicas. De la misma forma los proveedores son empresas que mantienen largos años de relación con CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A, por lo tanto, los riesgos con esta categoría también son mínimos.

Estos proveedores tienen un alto grado de control de calidad y supervisión en el campo de los productos (o servicios) que ellos venden, por lo que el riesgo de falla de estos es mínimo al momento de comercializarlos y usarlos.

6.2. Riesgo País

La empresa CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A tiene presencia en el mercado nacional (e internacional). En consecuencia, su negocio, condición financiera y resultados operacionales dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del país. Eventuales cambios adversos en tales condiciones podrían causar un efecto negativo en el negocio y resultados operacionales de la empresa.

6.3. Riesgo por fluctuación de interés

La empresa CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A no mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero ecuatoriano a tasas de interés normales para el mercado ecuatoriano.

6.4. Riesgo de activos

Los activos fijos de edificación, infraestructura, instalación y equipamiento, más los riesgos de responsabilidad civil que ellos originan, se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguros pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. No obstante, de ello, cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en los negocios y resultados operacionales de CONSTRUCTORA DISING&CON OYJ S.A.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

8.1 Costos

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

8.2. Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Equipos de cómputo	3 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años

Muebles y enseres	10 años
Inmuebles y edificios	20 años

13. INGRESOS FINANCIEROS

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

14. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, gastos de venta, financiero, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio

15. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2018	2019
CAJA GENERAL			
BANCO XXX		200	19,193.85
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		200	19,193.85

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos bancarios corresponden a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

Cuentas por cobrar

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2018	2019
CUENTAS POR COBRAR		7,132.35	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		7,132.35	

Crédito Fiscal

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2018	2019
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR		299.80	521.28
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL AÑO CORRIENTE			1176.72
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			724.51
TOTAL CRÉDITO FISCAL		299.80	2.422,51

Propiedad, Planta y Equipo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre 2019 es el siguiente:

Herramienta y accesorios 218.17

Ingresos y gastos

2018

INGRESOS	-43.362,48
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	-43.362,48
COSTOS	35047,14
COMPRAS DE MATERIALES DE CONSTRUCCION	35047,14
EGRESOS	1.869,27
SUELDOS	1.350,00
APORTE PATRONAL	164,04
GASTOS DE SUMINISTROS DE OFICINA	-
REPUESTOS	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	263,13
GASTO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	39,00
COSTO FINANCIERO	32,64
CONTRIBUCIONES	
SUMINISTROS	8,85
HERRAMIENTAS	
TRANSPORTE	11,61
DEPRECIACION ACUMULADA	

2019

4.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			-117.872,45
4.1.1.	PRESTACION DE SERVICIOS		-117.872,45	
4.1.1.01.	VENTAS GRAVADAS TARIFA 12%		-117.872,45	
4.1.1.01.02	SERVICIOS TARIFA 12	-117.872,45		
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINA			-117.872,45
5.	COSTOS Y GASTOS			97.030,10
5.1.	COSTOS			84.431,41
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		84.431,41	
5.1.1.01.	COSTO MERCADERIA TARIFA 12%		84.431,41	
5.1.1.01.01	MATERIALES DE CONSTRUCCION	84.431,41		
5.1.2.	COSTO DE PRODUCCION			12.598,69
5.1.2.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS		10.133,96	
5.1.2.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	10.133,96		
5.1.2.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		1.334,84	
5.1.2.02.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO	809,51		
5.1.2.02.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	525,33		
5.1.2.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1.129,89	
5.1.2.03.01	APORTE PATRONAL 12,15%	1.129,89		
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			-33.441,04
5.2.	GASTOS OPERATIVOS			3.936,42
5.2.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		112,03	
5.2.1.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		112,03	
5.2.1.06.02	MANTENIMIENTOS EQUIPOS	112,03		
5.2.1.09.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1.233,42	
5.2.1.09.01	COMBUSTIBLES	1.233,42		
5.2.1.11.	TRANSPORTE		2.154,00	
5.2.1.11.01	TRANSPORTE	2.154,00		
5.2.1.12.	GASTOS DE GESTIÓN		404,44	
5.2.1.12.01	GASTOS DE ALIMENTACION	163,53		
5.2.1.12.03	OTROS GASTOS GESTION	240,91		
5.2.1.15.	SUMINISTROS Y MATERIALES		32,53	
5.2.1.15.03	SUMINISTROS LIMPIEZA	32,53		
5.2.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES			2.030,00

5.2.3.02.	NO DEDUCIBLES EN BIENES	2.030,00	
5.2.3.02.02	SUMINISTROS Y MATERIALES	2.030,00	
	<u>TOTAL</u> COSTOS Y GASTOS		102.996,52
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		-14.875,93

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



JENNY MARISOL LOOR SEGOVIA

CONTADOR