

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

Nota 1 - Información general

Emporio Cía. Ltda., es una empresa que se dedica a las actividades de Construcciones y Asesoría de Obras Civiles en General. La Compañía puede en general realizar todos los actos y contratos permitidos por la Ley y relacionados con su objeto único, como la participación en otras compañías. Los estados financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados por la junta para su emisión.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos con autorización de la Administración, han sido puestos en consideración de la Junta General de Socios que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

(a) Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados financieros fueron presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera de (NIIF), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación de bienes o servicios; excepto las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales.

(c) Moneda Funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Nota 3 – Principales Políticas contables

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocidos en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente.

3.2 Instrumentos Financieros

3.2.1 Activos Financieros

La Administración de la Compañía reviso y evaluó los activos financieros existentes al 31 de diciembre de 2019 basados en hechos y circunstancias existentes a dicha fecha, concluyo que

tales activos financieros corresponden a activos mantenidos hasta su vencimiento sin riesgo de cuentas incobrables, por lo que no se provisiona valor alguno en este periodo por este concepto.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

3.2.2 Deterioro. - Con respecto al deterioro de los activos financieros, la NIIF requiere la Compañía elabore para sus cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos; un modelo de pérdida de crédito esperada en vez de uno de pérdida de crédito incurrida, a su vez que considere los cambios en esas pérdidas de crédito al cierre del ejercicio a fin de reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros.

3.2.3 Medición de Pasivos Financieros. – No existió efecto en los Estados Financieros de la Compañía debido a que los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2019 se miden al costo amortizado.

3.3 Propiedad, planta y equipo

Se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

La depreciación es calculada de acuerdo con el método de depreciación de línea recta basada en la vida útil de los bienes del activo fijo.

Las vidas útiles son las siguientes:

Rubro	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria, equipos e instalaciones	10
Equipo de computación y software	3
Vehículo	5

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de requerirlo, la Compañía registrara pérdida por deterioro de los activos. Al final de cada periodo, la Administración evalúa los valores en libros de sus activos fijos a fin de determinar si hay un indicativo de que estos hayan sufrido alguna pérdida por deterioro, en tal caso se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

3. 4 Impuestos a las Ganancias

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido, el impuesto corriente por pagar esta basado en la ganancia fiscal del año, el cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor entre el calculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25%. Se basa en la utilidad gravable (tributaria), que para microempresa de acuerdo a las normas establecidas por el SRI para 2019 es el 22%

El impuesto diferido se reconocerá sobre la utilidad contable considerando las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financiero y sus bases fiscales correspondientes, (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocerán para todas las diferencias temporarias que se esperen que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

3.5 Beneficio a los empleados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio, será determinado por valoraciones actuariales realizadas a final de cada periodo. Los costos y gastos por este servicio presentes y pasados se reconocerán en el año en el que se generen.

Participación a trabajadores. – La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las Utilidades de la Compañía, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables antes de impuesto a las ganancias, de acuerdo con las disposiciones legales.

3.6 Prestación de Servicios

Se mide en función de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a recibir por los contratos de obras adjudicadas.

3.8 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en se efectuó el pago y se registran en el periodo en que se reconocen.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 los saldos del efectivo se presentan así:

CUENTA		2019	2018
1	TOTAL Activo	\$ 283,474.36	\$ 103,633.16
101	Activo Corriente	\$ 113,566.49	\$ 102,237.26
10101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$ 181.41	\$ 400.44
1010102	Bancos	\$ 108.99	\$ 400.44
101010201	Banco Bolivariano	\$ -	\$ 151.06
101010202	Ban Ecuador	\$ 96.25	
101010203	Coop. Caja Cta. 093517019	\$ 2.74	
101010204	Coop. Caja Cta. 093517027	\$ 10.00	
1010103	Caja Chica	\$ 72.42	\$ 249.38
1010104	Caja Galapagos	\$ -	

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de las cuentas por cobrar comerciales es:

CUENTA		2019	2018
10102	Activos Financieros	\$ 30,023.66	\$ 83,720.02
1010205	Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	\$ 27,663.35	\$ 82,319.66
101020501	Clientes	\$ 27,663.35	\$ 82,319.66
1010208	Otras Cuentas Por Cobrar	\$ 2,360.31	\$ 1,400.36
10103	Inventarios	\$ 44,641.33	
1010308	Obras En Construccion	\$ 44,641.33	
101030802	Obra Gálapagos	\$ 43,253.69	
101030803	Obra Salinas	1387.64	
10104	Servicios Y Otros Pagos Anticipados	\$ 36,431.76	\$ 17,200.00
1010403	Anticipos A Proveedores	\$ 26,771.76	\$ 12,700.00
	1010404 Otros Anticipos Entregados	\$ 9,660.00	\$ 4,500.00
10105	Activos Por Impuestos Corrientes	\$ 2,288.33	\$ 916.80
1010501	Crédito Tributario A Favor De La Empresa (Iva)	\$ 1,555.92	\$ -

Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo del activo fijo es:

CUENTA		2019	2018
102	Activo No Corriente	\$ 169,907.87	\$ 1,395.90
10201	Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 81,032.87	\$ 1,395.90
1020108	Equipo De Computación	\$ 1,978.00	\$ 1,478.00
1020109	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero	\$ 85,200.00	
1020112	(-) Dep. Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	\$ (6,145.13)	\$ (82.10)
10202	Propiedades De Inversión	\$ 88,875.00	
1020201	Terrenos	\$ 88,875.00	

Pasivos Financieros Corrientes

El saldo al 31 de diciembre de 2019 en el pasivo corriente es el siguiente:

CUENTA		2019	2018
2	TOTAL Pasivo	\$ 203,868.91	\$ 41,112.46
201	Pasivo Corriente	\$ 166,040.79	\$ 41,112.46
20103	Cuentas Y Documentos Por Pagar	\$ 88,859.21	\$ 33,160.12
2010301	Locales	\$ 88,859.21	\$ 33,160.12
201030101	Proveedores	\$ 23,163.54	\$ 3,610.12
201030102	Cuentas Por Pagar	\$ 60,995.67	\$ 29,550.00
201030103	Documentos Por Pagar	\$ 4,700.00	
20107	Otras Obligaciones Corrientes	\$ 8,755.65	\$ 4,891.89
20108	Cuentas Por Pagar Diversas/Relacionadas	\$ 35,474.35	
20110	Anticipos De Clientes	\$ 24,245.20	
20113	Otros Pasivos Corrientes	\$ 8,706.38	

Pasivos con Instituciones Financieras

El pasivo con Instituciones Financieras se compone la siguiente forma:

CUENTA		2019	2018
202	Pasivo No Corriente	\$ 37,828.12	
20203	Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$ 37,828.12	
2020301	Locales	\$ 37,828.12	
202030101	Bco. Bolivariano	\$ 15,243.50	
202030102	Cooperativa Caja	\$ 22,584.62	

Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos de la empresa, sus costos y los gastos se presentan en resumen a continuación:

INGRESOS	2019
INGRESOS OPERACIONALES	
VENTA	
VENTA	73,228.44
<u>TOTAL VENTAS</u>	<u>73,228.44</u>
COSTO DE VENTAS	43,844.11
<u>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>	<u>29,384.33</u>
OTROS INGRESOS	13.85
COSTOS DE OPERACIÓN	
GASTOS DE VENTA	1,261.98
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	26,375.20
GASTOS FINANCIEROS	1,827.17
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2019	-66.17



Ing. Amanda Lucero V.

CONTADOR