

# **CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A**

**PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
POR EL PERÍODO DE 12 MESES TERMINADO EL  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

## CONTENIDO

<b>Estados Financieros</b>	
Estado de Situación Financiera.	3
Estado de Resultado Integral.	4
Estado de Cambios en el Patrimonio.	5
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo.	6
<b>Información corporativa</b>	<b>7</b>
<b>Base de preparación de los estados financieros.</b>	<b>8</b>
<b>Políticas contables significativas.</b>	<b>8-19</b>
<b>Notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>20</b>
NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	20
NOTA 2: CLIENTES	20
NOTA 3: CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	21
NOTA 4: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	21
NOTA 5: 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	22
NOTA 6: CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	22
NOTA 7: UTILIDAD DEL EJERCICIO	23
NOTA 8: VENTAS	23
NOTA 9: COSTOS	24
NOTA 10: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	24
NOTA 11: APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	24
NOTA 12: GASTOS DE GESTIÓN	25

I. ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
<b>ACTIVOS</b>			
ACTIVOS CORRIENTES		\$	2,216.94
<u>DISPONIBLES</u>		\$	800.00
CAJA	\$ 800.00		
BANCO			
<u>EXIGIBLES</u>		\$	1,416.94
CUENTAS POR COBRAR ENTIDADES	\$ 1,140.97		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
RETENCIONES DEL IVA			
RETENCIONES DE LA RENTA	\$ 269.97		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$</b>	<b>2,216.94</b>
<b>PASIVOS</b>			
CORRIENTES		\$	477.51
CUENTAS POR PAGAR			\$ 477.51
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 264.97		
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ 212.54		
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$</b>	<b>477.51</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00		
RESERVA LEGAL			
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
UTIL. DEL EJERCICIO	\$ 939.43		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>1,739.43</b>
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>2,216.94</b>


---

**LCDO. JUAN TORRES**  
 DIRECTOR EJECUTIVO  
 CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A


---

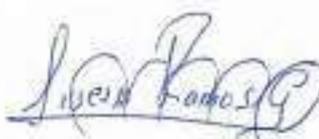
**ING. LISETH RAMOS GUEVARA**  
 CONTADORA  
 REG. NAC. 1014-2016-1737829

φ

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

<b>CONSTRUCTORES J&amp;M COJUAM S.A</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		
<b>VENTAS</b>		27968.73
VENTAS TARIFA 0%	0	
VENTAS TARIFA 12%	27968.73	
<b>COSTOS DE VENTA</b>		25530.14
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		2338.59
<b>GASTOS GENERALES</b>		921.65
SUELDOS Y SALARIOS		902.38
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		89.47
GASTOS DE GESTION		29.8
<b>GIP ANTES DE PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES</b>		1,416.94
15% Participacion trabajadores		
<b>Ganancia (Perdida) antes de impuestos</b>		1,416.94
Impuesto a la renta		0.00
<b>Ganancia (Perdida) de operaciones continuadas</b>		1,416.94
Ingresos por operaciones continuadas		
Gastos por operaciones discontinuadas		
<b>GIP antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones discontinuadas</b>		1,416.94
15% de Participacion trabajadores		
<b>GIP antes de impuestos de operaciones discontinuadas</b>		1,416.94
Impuesto a la renta		
<b>Ganancia (perdida) de operaciones discontinuadas</b>		1,416.94
<b>Ganancia (perdida) neta del periodo</b>		1,416.94
<b>Ganancia (perdida) neta del periodo</b>		1,416.94
<b>OTROS RESULTADO INTEGRAL</b>		
Otros		
<b>Resultado integral total del año</b>		1,416.94
<b>GANANCIA POR ACCION</b>		
Ganancia por accion basica		
Ganancia por accion basica en operaciones continuadas		
<b>Utilidad a reinvertir (informativo)</b>		
<b>RESUMEN DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
<b>Utilidad operacional</b>		1,416.94
Participacion a trabajadores 15%		212.54
<b>Utilidad despues de participacion trabajadores</b>		1,204.40
<b>RESERVA LEGAL 6%</b>		
(-) Rentas exentas		
(+) 15% PT Rentas exentas		
(*) Gastos no deducibles		
(*) Gastos Rentas Exentas		
(-) Amortizacion perdidas años anteriores		
<b>Base imponible o utilidad gravable</b>		1,204.40
Impuesto causado		264.97
(+) Saldo del anticipo del impuesto a la renta		
(-) Anticipo impuesto a la renta		
(-) Retenciones en la fuente impuesto a la renta		276.69
<b>Impuesto a la renta por pagar o credito tributario</b>		-11.72
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		939.43

  
 LIC. JUAN TORRES  
 DIRECTOR EJECUTIVO  
 CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A

  
 ING. LISETH RAMOS GUEVARA  
 CONTADORA  
 REG. NAC. 104-2016-173829

## ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO

CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A  
ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ENORMES COMPACTA USOS		CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS						Total patrimonio
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		Efecto de los cambios de valor del periodo	Total patrimonio	
					0001	0002			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.00
SALDO REINTEGRADO DEL PERIODO INMEDIATO	9901	\$ 300.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600.00
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.00
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CAMBIO EN POLITICA CONTABLE	990302	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CORRECCION DE ERRORES	990303	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
INCREMENTO (DETERMINACION) DE CAPITAL SOCIAL	990304	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIONES	990305	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990306	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DIVIDENDOS	990307	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS	990308	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990309	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990311	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTRO CAMBIO CONTABLE	990312	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AUMENTO (O PÉRDIDA)	990313	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 330.42	\$ -	\$ 630.42

*[Firma]*  
 LEON JUAN MORALES TORRES ALANON  
 DIRECTOR GENERAL  
 CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A

*[Firma]*  
 ING. ENITH RAMIRO GUEVARA  
 CONTADOR  
 RUC. N.º. 31843064375700



## 2. INFORMACIÓN CORPORATIVA

CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A, CON RUC N° 1291767113001 Expediente SC. 716299 fue constituida en la ciudad de El empalme – Ecuador, mediante escritura pública del 22 enero de 2018, inscrita en el registro mercantil – El empalme el 29 de enero de 2018.

Su objeto social, tiene por objeto la a) obras de ingeniería civil, b) obras de superficie en calles, carreteras, autopistas, puentes o túneles, asfaltado de carretera, pintura y otros tipo de mercado de carretera, instalación de barreras de emergencia, señales de tráfico y elementos similares. Incluye la construcción de pistas para aeropuertos, c) construcción de obras de ingeniería civil relacionadas con: tuberías urbanas, construcción de conductos principales y acometidas de redes de distribución de agua sistema de riego (canales), estación de bombeo, depósitos, d) construcción de sistemas de alcantarillados, incluida su reparación, instalaciones de evacuación de aguas residuales y perforación de pozos de agua e) construcción de obras civiles para: centrales eléctricas y líneas de transmisión de energía eléctrica y comunicaciones; obras auxiliares en zonas urbanas, f) obras de construcción distintas de las de edificios por ejemplo: instalaciones deportivas al aire libre, g) subdivisión (lotización) de tierras con mejora (por ejemplo, construcción de carreteras, infraestructura de suministros público, etcétera.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Ciudad de El empalme Parroquia Velasco Ibarra, ciudadela: cooperativa 2 de mayo Calle Q n.- solar 5, intersección: dieciséis, manzana: 24, frente al parque león, lugar donde mantiene sus instalaciones, oficinas administrativas y contable, la compañía actualmente cuenta con 2 trabajadores en su nómina para el desarrollo de su actividad.

### ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de octubre de 2011. Artículo primero. - Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES



a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

### **3. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

#### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 – Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)", 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.

#### **4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) al 31 de diciembre 2013.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto



de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan Utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). 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, de acuerdo con la **sección 30 Moneda funcional de la entidad** (Moneda Funcional párrafo 30.2).

#### **PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.**

Para nuestra compañía no aplica.

#### **RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.**

La Compañía presenta con consistencia y razonabilidad las cifras, por cuanto los registros contables se realizan con los debidos soportes y en su oportunidad; saldos y cifras de los grupos, clases, cuentas y subcuentas.

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros actuales se clasifican como "cuentas por cobrar comerciales y financieras" La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. A plazo.

**b. Cuentas y documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 13.

**c. Inversiones**

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación **(Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21)** para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

**ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.



En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa pasiva del Banco Central del Ecuador, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

#### **a. Inventarios**

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (párrafo 13.4), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales (párrafo 13.11). El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación

y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- a. Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
- b. Producto terminado: se utiliza el costo promedio (sección 13 párrafo 16 al 18) o al valor neto realizable (precio de venta – costos de terminación – Gastos de Comercialización) al cierre de cada año según corresponda a cada grupo o línea de producto.

**b. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (sección 11).

**c. Propiedad planta y equipo**

**Costo**

Los items de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (**Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12**) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (**Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26**).

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto



para trabajar para su uso intencionado, y los costos de dismantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (**S. 17 párrafo 10 literal c**).

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo con la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

#### **d. Costos Posteriores**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y sus costos puedan ser medidos de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p. 15).

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un



gasto en resultados en el periodo en el que se incurrió en ellos.

#### e. Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

- Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes: Años estimados de vida útil

#### f. Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	3 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30

#### g. Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

#### **h. Cargos diferidos**

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

#### **i. Provisiones**

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

#### **j. Impuesto a la ganancias e impuestos diferidos**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación

financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período (sección 29 párrafos 3 al 14).

## **Beneficios a empleados**

### **a. Provisión para jubilación y desahucio**

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión



tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente "Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos" pero para fines de deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f; indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

**b. Participación a trabajadores**

La Compañía 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 líquidas de acuerdo con disposiciones legales

**Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo (**párrafo 2.36**), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los **Conceptos y Principios Generales Sección 2**, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Las ventas y aportaciones ordinarias se reconocen cuando los servicios son entregados y la titularidad se ha traspasado.

## Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

## Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208).

**Periodo Contable**

El periodo contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre XXXX.



---

LCDO. JUAN MANUEL TORRES ALARCON  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORES J&M COJUAM S.A



---

ING. LISETH RAMOS GUEVARA  
CONTADORA  
REG. NAC. 1014-2016-1737829

## 5. NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## TOTAL DEL ACTIVO

El Total del Activo al cierre del año 2018 por el valor de \$2.216.94, Su composición se aprecia en el siguiente cuadro:

TOTAL DE ACTIVOS	
	\$ 2,216.94
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 2,216.94</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>

## NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

ACTIVOS CORRIENTES	
<b>Caja</b>	\$ 800.00
<b>Banco</b>	0.00

La cuenta **Caja** refleja el valor recibido por concepto de Ingresos durante los días de diciembre que debido al cierre anual no fueron depositados en cuenta bancaria.

La cuenta de **Bancos** a la fecha no mantenía ningún valor, quedando con un saldo de 0.00 al cierre del ejercicio.

## NOTA 2: CLIENTES

ACTIVOS CORRIENTES	
<b>Clientes</b>	\$ 1.146,97

La cuenta **Cliente** refleja el valor que nos adeudan los clientes de la compañía, de las ventas del mes de diciembre, que aún no han sido recaudados, quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

**NOTA 3: CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA**

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
<b>crédito tributario impuesto a la renta</b>	<b>\$ 269,97</b>

La cuenta **crédito tributario impuesto a la renta**, refleja el valor que nos ha retenido de las ventas durante el periodo, el cual se tomará como parte del pago del impuesto a la renta del año 2018. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

**TOTAL PASIVOS**

El Total del pasivo al cierre del año 2018 por el valor de \$ 477.51, Su composición se aprecia en el siguiente cuadro:

<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 477.51</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 477.51</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 4: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
<b>impuesto a la renta por pagar</b>	<b>\$ 264,97</b>

La cuenta **impuesto a la renta por pagar** refleja el valor que se calculó de la utilidad del ejercicio, después de participación de trabajadores, un porcentaje del 22% el cual se va a cancelar al servicio de rentas internas (SRI) del ejercicio fiscal 2018, quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

**NOTA 5: 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
<b>15% participación trabajadores</b>	<b>\$ 212,54</b>

La cuenta **15% participación trabajadores** refleja el valor que se calculó de la utilidad del ejercicio, un porcentaje del 15%, el cual se lo distribuirá a los empleados y ex empleados que hayan laborado durante el periodo 2018. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

**TOTAL PATRIMONIO**

El Patrimonio al cierre del año 2018 por el valor de \$ 1739,43, Su composición se aprecia en el siguiente cuadro:

<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	
	<b>\$ 1739,43</b>
<b>Capital suscrito y/o asignado</b>	<b>\$ 477,51</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$ 939,43</b>

**NOTA 6: CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO**

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
<b>Capital suscrito y/o asignado</b>	<b>\$ 800,00</b>

La cuenta **Capital suscrito y/o asignado** refleja el valor de aportación de los socios al inicio de las actividades societarias. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio, el cual está compuesto de la siguiente manera:

APORTACIONES 100% a \$ 1 c/u	\$ 800.00
JUAN MANUEL TORRES ALARCON	792 acciones
DANIEL EFRAIN ALOMOTO ZAMBRANO	8 acciones

**NOTA 7: UTILIDAD DEL EJERCICIO**

PASIVOS CORRIENTES	
Utilidad del ejercicio	\$ 939,43

La cuenta **Utilidad del ejercicio** refleja el valor de la diferencia entre los ingresos menos los costos, gastos incurridos durante el periodo y las deducciones del 22% y 15% por pago de impuesto a la renta y participación de trabajadores, quedando con ese valor al cierre del ejercicio, el cual será destinado para reinvertir en la compañía o/y distribuir a los socios. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio

**TOTAL INGRESOS**

El Total de ingreso al cierre del año 2018 por el valor de \$ 27.968,73 Su composición se aprecia en el siguiente cuadro:

**NOTA 8: VENTAS**

TOTAL INGRESOS	
ventas	\$ 27968,73

La cuenta **ventas** refleja el valor de los ingresos por las actividades de construcción, fuente principal de la compañía. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

**TOTAL COSTOS Y GASTOS**

El total de costos y gastos al cierre del año 2018 por el valor de \$25.551,79, Su composición se aprecia en el siguiente cuadro:

<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	
	<b>\$ 25.551,79</b>
<b>COSTOS</b>	<b>\$ 25.630,14</b>
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 921,65</b>

**NOTA 9: COSTOS**

<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	
costos de venta de producción	\$ 25.630,14

La cuenta costos, refleja el valor que se han invertido en la compra de materiales, alquiler de maquinarias, mano de obra, para el cumplimiento de los contratos de construcción de la compañía durante este periodo. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

**NOTA 10: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES**

<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 802,38

La cuenta de sueldos, salarios y demás remuneraciones refleja el valor que se ha incurrido, para la contratación de personal, para la operación de compañía. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

**NOTA 11: APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL**

<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	
aporte a la seguridad social	\$ 89,47

## CONSTRUCTORES J&M COJUAMSA

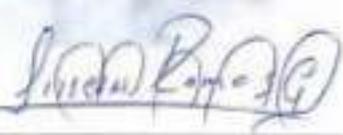
La cuenta de aporte a la seguridad social refleja los valores del aporte patronal al Instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS). Quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

### NOTA 12: GASTOS DE GESTIÓN

TOTAL COSTOS Y GASTOS	
Gastos de gestión	\$ 29,80

La cuenta de gastos de gestión refleja el valor que se utilizó en la compañía, por la tramitación y gestión en Notaria, Registro de la Propiedad, municipios. Quedando con ese valor al cierre del ejercicio.

  
\_\_\_\_\_  
LCDO. JUAN MANUEL TORRES ALARCON  
GERENTE GENERAL  
CONSTRUCTORES J&M COJUAMSA

  
\_\_\_\_\_  
ING. LISETH RAMOS GUEVARA  
CONTADORA  
REG. NAC. 1014-2016-1737829