

## **CASTARCONS CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en dólares americanos)**

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

##### **1.1 ANTECEDENTES**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada el 14 de diciembre del 2017 en la ciudad de Quito ante la Notaría VIGESIMA SEGUNDA del cantón Quito Doctor Alex David Mejia Viteri, con un capital suscrito de \$400.00 dólares y el capital autorizado de \$400.00 dólares, inscrita en el Registro Mercantil 12 de enero del 2018, número del repertorio 1582, número de inscripción 163.

##### **1.2. OBJETO SOCIAL**

El Objeto Social de la compañía CASTARCONS CIA. LTDA., es el siguiente: Obras de Ingeniería Civil. Construcción de carreteras, calles y otras vías para vehículos y peatones. Subdivisión (lotización) de tierras con mejora ...

##### **1.3. OPERACIÓN**

La actividad de la compañía CASTARCONS CIA. LTDA. es la actividad de ingeniería civil.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **a) Base de Presentación.-**

Las políticas contables aplicadas por CASTARCONS CIA. LTDA. son las establecidas por la por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo de crédito

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares americanos)**

y riesgo de liquidez. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**b) Moneda.-**

La compañía CASTARCONS CIA. LTDA., utilizará el dólar de los Estados Unidos de América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros; la moneda funcional ha sido determinada de acuerdo con la NIC 21 considerando el entorno económico principal que la compañía opera y la moneda que genera sus principales flujos de efectivo.

**c) Negocio en marcha.-**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, los que proveen la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

**d) Efectivo y sus Equivalentes –**

Representa el efectivo disponible, saldos en bancos, caja a corto plazo altamente líquidos y las inversiones e instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez.

**a) Activos y pasivos Financieros.-**

Reconocerá un activo o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales de cada instrumento.

Realizará el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo financiero midiéndolo bajo el concepto de Valor Razonable el cual se define como el importe por el cual puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados en condiciones de independencia mutua. En el caso de que un activo o pasivo financiero no se contabilice a su valor razonable con cambios en resultados, se incluirá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares americanos)**

Después del reconocimiento inicial se medirá los activos financieros incluyendo aquellos derivados que sean activos por sus valores razonables, sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir la venta del activo

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento, que se medirán al costo amortizado y utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Inversiones en instrumentos de patrimonio que no tengan precio de mercado cotizado y cuyo valor razonable no puedan ser medidos confiablemente se medirán al costo.

Al final de cada período sobre el que se informa evaluará si existe evidencia objetiva sobre el deterioro de sus activos financieros para registrar el importe de la pérdida, según la naturaleza de contabilización (Costo Amortizado, Costo y Disponibles para la Venta).

Los Pasivos Financieros posterior al reconocimiento inicial medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**b) Cuenta y Documentos por Cobrar.-**

Cuentas y Documentos por cobrar, que se medirán mediante costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. (Política establecida de plazos en función del tipo de cliente, del producto y del comportamiento en la forma de pago del cliente).

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

**c) Gastos e Impuestos Anticipados.-**

Corresponde a crédito tributario del IVA por las compras, retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta.

**d) Valuación de Propiedad Planta y Equipo.-**

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares americanos)**

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se medirá a:

Costo	
(-) Depreciación Acumulada	
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor	
<hr/>	
(=) Propiedad, Planta y Equipo	

Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, lo cual en términos de porcentuales sería así:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Adecuaciones	10%

**e) Provisión Beneficios Sociales**

La compañía mantiene personal en relación de dependencia por lo tanto ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de trabajo como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, etc.

**f) Participación a Trabajadores**

De acuerdo con las disposiciones legales la compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación a los trabajadores en las utilidades de la Compañía en un tasa del 15%.

**g) Ingresos.-**

## CASTARCONS CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en dólares americanos)

La Los ingresos ordinarios de la entidad deberán medirse utilizando el *valor razonable de la contrapartida*, recibida o por recibir, derivada de los mismos, el cual se medirá tomando en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Cuando la entidad conceda al cliente créditos superiores a 90 días sin intereses en las ventas que realice, o acuerde la recepción de un efecto comercial, cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como contrapartida de la venta de bienes o servicios, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando para la actualización, la tasa de interés máxima convencional establecida por el Banco Central. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Igualmente, en los casos en que se cobre algún tipo de interés en los créditos otorgados, fruto de una contrapartida de ingresos, éstos deberán ser reconocidos por separado, utilizando el Principio del devengado. Además los intereses serán reconocidos utilizando la Tasa de Interés Efectiva

#### **h) Impuesto a la renta corriente.-**

La tarifa de impuesto para el ejercicio 2018 son 22% de la base imponible para micro y pequeñas empresa; 22% de la base imponible para exportadores habituales; 25% de la base imponible cuando las participaciones accionarias no provengan de paraísos fiscales; 28% de la base imponible cuando la participación accionaria provienen de paraísos fiscales en un 50% o más (No presentación de APS Anexo de participación Accionaria); 25% y 28% de la base imponible cuando la participación accionaria con paraísos fiscales en un 50% o menos el 28%, participación accionaria no pertenece a paraísos fiscales 25%; adicional las sociedades exportadoras habituales, las sociedades que se dediquen a la producción de bienes incluidos las del sector manufacturero, las sociedades de turismo receptivo podrá obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales siempre y

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares americanos)**

cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, así como para la adquisición de bienes relacionados con la investigación y tecnología.

**i) Impuestos Diferido.-**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación

La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

**j) Provisión Activos y Pasivos Contingentes.-**

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, medida al final del período sobre el que se informa.

La incertidumbre en cuanto a la obligación, debe medirse de manera individual para cada caso, debiendo utilizar el porcentaje de probabilidad como guía para registrar el pasivo.

Para realizar la mejor estimación de la provisión, deben ser tomados en cuenta los riesgos e incertidumbres que inevitablemente rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares americanos)**

Cuando resulte importante, especialmente en los casos en los que se trata de provisiones a largo plazo, el importe de la provisión debe ser el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación. Para ello se podrá utilizar como tasa de descuento, la tasa máxima convencional establecida por el Banco Central, a menos que se pueda utilizar otra tasa de descuento que proporcione un resultado más razonable.

**3. IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de esta cuenta es la siguiente:

Detalle	,,,,, Diciembre 31, .....	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Exp. en dólares americanos)	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	319.97	-
<b>Saldo Final</b>	<b>319.97</b>	<b>-</b>

**4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los Activos fijos de la Compañía son:

El movimiento se indica a continuación:

## CASTARCONS CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en dólares americanos)

Descripción	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u> <u>Bajas</u>	<u>Transferencias</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>%</u> <u>Deprec.</u>
<b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>						
Construcciones en curso	0.00	2,485.52			2,485.52	
Terrenos	0.00				0.00	
<b>Total No depreciables</b>	<b>0.00</b>	<b>2,485.52</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,485.52</b>	
<b><u>COSTO</u></b>						
Edificios e Instalaciones	0.00				0.00	5%
Maquinaria y equipo	0.00				0.00	10%
Muebles y enseres	0.00	770.00			770.00	10%
Equipo de computación	0.00	506.32			506.32	33%
Vehículos	0.00				0.00	20%
	<b>0.00</b>	<b>1,276.32</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,276.32</b>	
<b>Total Costo</b>	<b>0.00</b>	<b>3,761.84</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,761.84</b>	
<b><u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u></b>						
Depreciación Acumulada	0.00	-135.72			-135.72	
<b>Activo Fijo Neto</b>	<b>0.00</b>	<b>3,897.56</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,897.56</b>	

#### 6. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>,,,,,, Diciembre 31, .....</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Guamaní Patricio/Neppas Julio	3,546.09	-
<b>Total</b>	<b>3,546.09</b>	<b>-</b>

#### 7. CAPITAL SOCIAL

El capital social de CASTARCONS CIA. LTDA., está compuesta por los siguientes Socios:

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**(Expresado en dólares americanos)**

<u>Detalle</u>	<u>%</u>	<u>,,,,, Diciembre 31, .....</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<u>(Expresado en dólares americanos)</u>	
Guamaní Arcos Hendry Patricio	50.00%	200.00	0.00
Neppas Castillo Julio Cesar	50.00%	200.00	0.00
<b>Total</b>	<b>100.00%</b>	<b>400.00</b>	<b>-</b>
Valor por acción USD1			

**8. INGRESOS**

La Compañía no ha generado ingresos operativos durante el periodo auditado.

<u>Detalle</u>	<u>,,,,, Diciembre 31, .....</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>(Expresado en dólares americanos)</u>	
Ventas de bienes	-	-
Descuento en ventas	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**9. GASTOS FINANCIEROS**

La compañía no ha incurrido en gastos financieros durante el periodo auditado.

**10 CONCILIACION TRIBUTARIA**

La conciliación de la utilidad según estados financieros e impuesto a la renta del periodo 2018 es como sigue:

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Expresado en dólares americanos)**

<u>Detalle</u>	<u>Valor</u> (Expresado en dólares americanos)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-
(-) Participación a Trabajadores 15%	-
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta	-
(+) Gastos no deducibles locales	-
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a l	-
<b>Utilidad Gravable</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
Total impuesto causado 22%	-
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior	-
anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 876	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica para únicamente p	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicam	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-
(=) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-
(-) Retenciones por dividendos anticipados	-
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	-
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DI	-
Generado en el ejercicio fiscal declarado	-
Generado en ejercicios fiscales anteriores	-
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	-
<b>Subtotal impuesto a pagar</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>Subtotal saldo a favor</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
(+) Impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de lo	-
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a partir del e	-
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>Saldo a favor contribuyente</b>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

**11. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre la fecha del balance y la fecha de emisión del presente informe a criterio de la administración no existe hechos significativos a reportar.

**CASTARCONS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

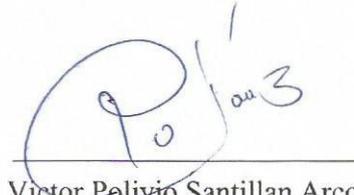
**(Expresado en dólares americanos)**

**12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el ejercicio auditado 2018 han sido aprobados por la Administración y serán presentados a los Socios para su aprobación; los cuales serán aprobados sin modificaciones lo certificamos.



Julio Cesar Neppas Castillo  
**REPRESENTANTE LEGAL**



Victor Polivio Santillan Arcos  
**CONTADOR**