

CONSTRUCTORA EC&T CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

NOTA 1. Naturaleza y objeto

La Constructora EC&T CÍA. LTDA., fue constituida mediante escritura de constitución de la compañía con fecha diez de abril de dos mil dieciocho, en el Registro Mercantil Nro. 115, celebrada en la Notaria Octava del cantón Loja, el veinte de marzo del dos mil dieciocho, por los señores: Milton Eduardo Ludeña Jiménez y la Sra. Gladis Otilia Jiménez Torres, en calidad de socios fundadores de la Compañía de Responsabilidad Limitada “Constructora EC&T Cía. Ltda.

La Constructora EC&T CÍA LTDA., compañía de Responsabilidad imitada tiene como objeto social la construcción de obras de ingeniería y arquitectura, para cumplir con el objeto social, la compañía podrá realizar actividades de estudio, diseño, planificación, construcción, mantenimiento, consultoría, fiscalización de proyectos de tipo: eléctricos, electrónicos, de telecomunicaciones, civiles, de arquitectura, mecánicos, sistemas de aire acondicionado, control y automatización de plantas, montajes electromecánicos, importación, distribución y comercialización de materiales de construcción y productos afines al objeto social de la compañía; así como la importación y exportación de maquinaria y equipos relacionados con el objeto social de la compañía, la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley las normas que deben observarse en la presentación de servicios relacionados con el objeto principal de la compañía.

NOTA 2. Bases de preparación y presentación, principios y prácticas contables

Se establecen las políticas contables significativas y procedimientos de control administrativos y contables, que contienen las políticas y el cumplimiento de procedimientos, la presentación será de acuerdo al orden establecido en el plan de la Constructora.

Marco de referencia técnico adoptado

La constructora aplicará como marco de referencia técnico contable las Normas Internacionales de Información Financiera Integrales, para la elaboración y presentación de políticas contables y los Estados Financieros; la Constructora deberá revelar en las notas de los estados financieros una declaración, explícita y sin reservas de que los estados financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos en la normativa adoptada.

Base Contable de Acumulación

La constructora preparará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación; excepto en la relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual deberán utilizarla base contable de efectivo.

Negocio en Marcha

Los estados financieros de la Constructora deberán ser preparados bajo el supuesto de negocio en marcha, la ganancia deberá evaluar periódicamente la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento.

Presentación de estados financieros

Los estados financieros básicos que debe presentar la Constructora son:

- Balance general

- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas a los Estados financieros

Los estados financieros deberán ser presentados anualmente, comprendiendo el período contable del 1 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al periodo anterior.

Moneda Nacional

Los estados financieros de la Constructora serán presentados y expresados en unidades monetarias de dólar de los Estados Unidos de América, en operaciones de moneda extranjera de acuerdo a lo establecido en la NIC 21 se deberá hacer la conversión equivalente al tipo de cambio disponible al dólar según corresponda, a la fecha que se presenta la información.

Nota 3: Bases generales para el reconocimiento, medición y presentación

Activos:

Reconocimiento:

Se reconocerá un activo solo si es probable que los costos y beneficios futuros, asociados con el bien, fluyan hacia la constructora y que además su costo pueda ser medido con fiabilidad.

Medición:

Inicial. – La constructora medirá inicialmente un activo al costo histórico o al importe de efectivo o equivalentes al efectivo, pagado por el activo o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, dependiendo de la clasificación del activo.

Posterior. - La constructora medirá un activo, después del reconocimiento inicial, al importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo.

Presentación

Los activos serán presentados en el balance general, clasificados como corrientes y no corrientes.

Pasivos

Reconocimiento:

Se deberá reconocer un pasivo solo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

Medición:

Inicial. – La constructora medirá inicialmente un pasivo al importe entregado en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos por la constructora cambio de la obligación en el momento en que se incurren en ella, dependiente de la clasificación del pasivo.

Posterior. - La constructora medirá un pasivo, después de reconocimiento inicial, al costo amortizado, al importe de mejor estimación que se requerirá para liquidar la obligación o al valor al razonable, dependiendo de la clasificación del pasivo. Como, por ejemplo: Impuestos a las ganancias los importes de efectivo

o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo, al costo histórico amortizado, costo histórico de un activo o un pasivo más o menos la parte de su costo histórico que sea reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Presentación

Los pasivos serán presentados en el balance general, clasificados como corrientes y no corrientes.

Ingresos

Reconocimiento:

Se reconocerá un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros de la constructora, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Medición:

Inicial. – Los ingresos serán medidos inicialmente por la constructora al valor justo de la contraprestación recibida o por exhibir, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceras partes.

Posterior. – Luego del reconocimiento inicial. la constructora medirá los ingresos al valor neto de la contraprestación recibida o por percibir, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

Presentación

Los ingresos deberán ser presentados en el estado de resultados integrales, de forma separada, como ingresos provenientes de actividades ordinarias y de actividades no ordinarias.

Gastos

Reconocimiento:

Se reconocerá un gasto sólo cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros de la constructora, relacionado con una disminución en el valor de los activos o un aumento en los pasivos y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Medición:

Inicial. – Los gastos serán medidos inicialmente por la constructora al valor justo de la contraprestación entregada, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceras partes.

Posterior. – Luego del reconocimiento inicial, la constructora medirá los gastos al valor neto de la contraprestación entregada, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

Presentación

Los gastos deberán ser presentados en el estado del resultado integral, de forma separada, como costos de ventas, gastos de operación y de no operación (pérdidas) clasificando los gastos de acuerdo con la función que tenga dentro de la constructora.

Nota 4: Principales políticas y prácticas contables

Sistema contable: La contabilidad y los estados financieros de la Compañía EC&T CÍA. LTDA., se desarrolla en base a las normas y prácticas contables, disposiciones de la Superintendencia de Compañías el Servicios de Rentas Internas (SRI) y normas legales expresas vigentes en el Ecuador. Las

transacciones se efectúan mediante un sistema informático BILLINGSORF-ERP.

Unidad monetaria: de acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la constructora para las cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados es el dólar americano.

Deudores: la cartera con clientes tiene una rotación de 30 a 60 días, las provisiones se calcularon de acuerdo con el reconocimiento de las contingencias de pérdida, tomando como base para este la cartera vencida. En cuanto a los otros tipos de deudores, dependiendo de su origen deben efectuar las revelaciones respectivas.

Propiedades, planta y equipo: se registran por su costo de adquisición, su depreciación es de forma anual y el cálculo se desarrolla de acuerdo a la normativa vigente.

Reconocimiento de ingresos y gastos: los ingresos, costos y gastos se contabilizan en el cuando se dan los hechos y se respaldan mediante documentación soporte.

Nota 5: Presentación de los estados financieros

La estructura de los estados financieros básicos se observa los criterios que establece la NIC 1: El estado de situación financiera, que se presenta bajo criterio de liquidez, el estado de resultados integrales se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, indicando las notas que desglosen los gastos por interés a instituciones financieras, depreciaciones; el estado de evolución del patrimonio se presenta en forma desglosada horizontal; el Estado de flujo del efectivo se reporta por el método directo incluyendo la conciliación de utilidad neta con el flujo operativo, se entiende por efectivo a caja y bancos y

finalmente las notas a los Estados Financieros, se anexan en un documento de memoria aparte.

Nota 6: 10101 Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo: NIC 7, p.7, p.48.

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la constructora para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Su valor asciende a \$ 12678.98

101010101	Caja general	1,892.28
101010201	Banco del Austro cta cte.	6.133,12
101010202	Banco de Loja cta cte 2902-45619-6	4.653,58

Nota 6: 10102 1010205 documentos y Cuentas por Cobrar: NIC 32, p11 -NIC 39, NIIF 7- NIIF 9.

Se reconoce inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. La constructora reconoce las cuentas por cobrar cuando el importe se mide con fiabilidad y este fluye en la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo.

Su valor asciende a \$ 60.174.38

101020501	cuentas por cobrar clientes no relacionados	50.989,80
101020703	cuentas por cobrar socios	9.184,58

Nota 7: 10105 Activo por Impuestos Corrientes: NIC 12. p.5

En estas cuentas se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, impuesto a la renta y anticipos de impuesto a la renta. Se reconoce cuando la constructora determina al final del periodo la base fiscal para el cálculo del impuesto a la renta. Su valor asciende a \$23.946,90

Nota 8: 10201 Propiedad, Planta y Equipo: NIC 16, p.6 – NIC 17, p.20.

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministros de Pagar bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Su valor asciende a \$ 85737,65

1020104	muebles y enseres	267,86
1020105	maquinaria y equipo	984,55
1020106	equipo de computación	2.883,93
1020107	vehículos	81.601,31

Nota 9: 1020112 depreciación Acumulada: NIC 16, p.6 -NIC 16, p.43.

Se presenta el saldo acumulado al 31 de diciembre del periodo fiscal, de la distribución sistemática del importe depreciable del activo fijo a largo plazo. La depreciación de los activos fijos se efectuó de acuerdo a la norma vigente y de forma anual. Su valor asciende a \$ 15531,02

102011203	(-) dep. acum. muebles y enseres	24,11
102011204	(-) dep. acum. maquinaria y equipo	177,76
102011205	(-) dep. acum. equipos de computación	640,91
102011206	(-) dep. acum. vehículos	14.688,24

Nota 10: 20103 Cuentas y Documentos por Pagar: NIC32-NIC 39- NIIF 7 – NIIF 9

Son las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llegadas al costo amortizado. Su valor asciende a \$102.756.02

Nota 11: 20104 Obligaciones con Instituciones Financieras: NIC 32- NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9 – NIIF PYMES SECC. 11 y 12.

La cuenta que integra este rubro se refiere a un préstamo bancario del Banco de Loja, que es a largo plazo y que se va devengando de forma mensual de acuerdo a los débitos que el banco efectúa de las cuentas corrientes de la constructora. Su valor asciende a \$24926.57

Nota 12: 20107 Otras Obligaciones Corrientes: NIC 32 – NIC 39- NIIF 7 – NIIF 9

Dentro de estas cuentas incluyen obligaciones que son asumidas por la constructora como el pago de impuesto a la renta, retenciones mensuales de IVA y de la fuente. Su valor asciende a \$ 3627.02

Nota 13: 301101 Capital Suscrito y Pagado: NIC 1, p. 54.

En esta cuenta se registran el monto total del capital representado por acciones participaciones en compañías nacionales, sean anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador, Su valor asciende a \$ 1000.00

Nota 14: 30201 Ganancias Acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo. Su valor asciende a \$6.393.16

Nota 15: 3070101 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta. Su valor asciende a \$28304.12

Nota 16: INGRESOS: MC p.74- P.77

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen de las actividades ordinarias de la constructora, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Nota 17: Ingresos de actividades ordinarias: NIC 18

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. Su valor asciende a \$ 203640,31

Nota 18: 6102 Gastos de Producción Administración y Ventas

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la constructora. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentra: gastos de viaje, honorarios profesionales, mantenimiento y reparaciones, seguros y reaseguros, notarios y registradores de la propiedad o mercantil, depreciaciones de propiedad, planta y equipo, otros gastos y gastos financieros. Su valor asciende a \$ 175336,19

610205	gastos de viaje	834,35
610206	honorarios, dietas servicios profesionales	38128,89
610207	gastos operativos	93700,31
610208	mantenimiento y reparaciones	8366,28
610210	seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2969,24
610214	notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	695,86
610215	impuestos, contribuciones y otros	8012,71
610216	depreciaciones propiedades, planta y equipo	15531,02
610227	otros gastos	307,75
6103	gastos financieros	3,978.38
610301	intereses	3,866.45
610302	comisiones bancarias	111,93
610402	otros gastos no deducibles	2810,8

Nota 19: 3070101 utilidad o Perdida del Ejercicio Actual: NIC 1, p.82.

Esta cuenta se refiere a la ganancia neta del periodo fiscal, se presenta en el balance general y en el estado de resultados integrales. Su valor asciende a \$28304.12.