

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NIC 1.10(e)

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138 (a),
(b)

"PAB CONSTRUCCIONES ARQPAB CÍA.LTDA.", es una compañía de responsabilidad limitada constituida mediante resolución No 08-C-DIC-272 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón con el No. Inscripción 415 e inscrita el 04 Julio del 2018.

Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Parroquia Monay Sector Rayoloma.

" PAB CONSTRUCCIONES ARQPAB CÍA.LTDA.", tendrá por **OBJETO PRINCIPAL**, la construcción de todo tipo de edificios residenciales; edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianatos, remodelaciones, renovación o rehabilitación de estructuras existentes. La compañía no podrá ejecutar o celebrar otros actos o contratos distintos de los señalados anteriormente, salvo los que ocasional o aisladamente pudieren realizarse con fines de inversión.

NIC 1.112 (a)

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16

Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NIC 10.17

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 9 de abril del 2018.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51 (d), (e)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la empresa realice estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Presentación de estados financieros

Determinación y presentación de segmentos de operación de conformidad a los servicios que presta

(ii) Presentación de estados financieros

NIC 8.28(f)

La Compañía aplica la NIC 1 revisada *Presentación de Estados Financieros (2007)*, que entró en vigencia en el país, a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la empresa presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación

Los ingresos y gastos están presentados por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas de venta de bienes y generación de servicios.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIC 1.112 (a)
117 (a), (b)

Las políticas contables han sido implementadas por la Compañía en el año 2017. Estas establecen las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

a) Efectivo y sus equivalentes

NIIF 7.46

El efectivo y equivalentes se componen de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista, que son parte integral de la administración de los recursos financieros de la Compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de concesión del servicio cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

NIIF 7.21

(b) Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, tarjetas de crédito clientes, anticipos al personal, cuentas a cobrar socios (*compromiso para pagar una deuda de un socio*).

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

NIC 16.73(a)

(i) Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados y anualmente y de ser procedente se ajustarán.

NIC 16.73(b)

(ii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

NIC 16.73(c)

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Maquinaria y equipos	10%
Muebles y equipo de oficina	10%
Equipo informático	33%
Vehículos	20%

(d) Inventarios

NIC 2.36(a)

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, los costos de terminación y los gastos de ventas estimados (fijación del valor de venta).

Los insumos de consumo interno se cargan directamente a los gastos de los distintos segmentos que generan los ingresos.

(e) Beneficios a los empleados

(i) Beneficios por terminación

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo para los casos de terminación de la relación laboral por cualquier causal.

NIC 18.20

(f) Ingresos por Servicios y Venta

Los ingresos son reconocidos por lo general en la forma de un acuerdo de venta o servicios ejecutados, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes y servicios transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad y la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios vendidos.

El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes y más los valores pagados en los trámites de compra o importación.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

(g) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

4. CAJA -BANCOS

NIC 7.45

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	2018	2019
CAJA - BANCOS	6482.34	20558.74
TOTAL	6482.34	20558.74

5. ACTIVOS FINANCIEROS

NIC 1.78(b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2018	2019
Clientes	12404.4	570.63
Otros Activos Corrientes	28807.47	85.18
Anticipos a Proveedores		6146.71

"PAB CONSTRUCCIONES ARQPAB CIA. LTDA."
ESTADOS FINANCIEROS 2019

Crédito Tributario		197.1
Retenciones Renta		4897.03
TOTAL	41211.87	11896.65

6. INVENTARIOS

NIC
2.36(a)

OBRAS EN PROCESO	2018	2019
Materiales para Obras	241,530.60	-
TOTAL	241530.6	0

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	SALDO 2018-12-31	VALOR A DEPRECIAR 2019	SALDO 2019-12-31	VALOR NETO 2019-12-31
MAQUINARIA Y EQUIPOS	133781.38	0	133781.38	133781.38
Equipo de Computación	765	0	765	765
Vehículos	121750	0	121750	121750
Otros propiedad planta y Equipo	1991.93		3996.46	3996.46
TOTAL	258288.31	0	260293	260292.8

8. PASIVOS CORRIENTES

NIIF 7.7,8

Pasivos No Corrientes	2018	2019
Cuentas y Documentos por Pagar	207,769.79	14,059.37
Proveedores	5,200.00	1,955.84
Otras Obligaciones no relacionadas	202,569.79	
Otras Obligaciones Administración Tributaria		1,035.72
Obligaciones IESS		2,473.67
Obligaciones Empleados		8,594.14
Otras Obligaciones Corrientes	77,972.23	2,439.85
Prestamos Arq. Aguirre		2,336.43
Anticipos a Clientes	73,070.44	3.42
Otros Pasivos Corrientes	4,901.79	100.00

"PAB CONSTRUCCIONES ARQPAB CIA. LTDA."
ESTADOS FINANCIEROS 2019

TOTAL	285,742.02	16,499.22
-------	------------	-----------

9. CAPITAL Y RESERVAS

Capital social	2018	2019	%
CAPITAL SUSCRITO	5000	218000	100%
NIC 1.107 Capital Socios	5000	218000	100%
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	256772	43772	
Aportes Futuras Capitalizaciones	256772	43772	
RESULTADOS ACUMULADOS	0	2682.61	
Utilidad del Ejercicio	0	2682.61	
TOTAL DEL PATRIONIO	261,772.00	264,454.61	100%

RESULTADOS	2018	2019
INGRESOS	0	509307.7
VENTAS 12 %		509307.7
COSTOSY GASTOS	0	505261.5
COSTOSY GASTOS		443291.9
GASTOS ADMINISTRATIVOS		61969.6
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	4046.2

ING. COMERCIAL SONIA PESANTEZ
CORDOVA
CONTADORA