

**BUILDERS CONSULTING & ADM CONSULBUILDERS S.A.**  
**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31**  
**DE DICIEMBRE DEL 2018**

**Abreviaturas usadas:**

**US\$.** - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF

**NIIF** - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2018.

**1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

La compañía **BUILDERS CONSULTING & ADM CONSULBUILDERS S.A.** ha sido constituida como compañía de otras actividades de diseño y asesoría de ingeniería, alquiler de maquinarias equipos de construcción y de construcción de obras de ingeniería civil.

Fue creada mediante escritura pública No. 2018090141P03174 de Julio 04 del 2018, ante el notario Público Abgdo. Xavier Larrea Nowak, Notario Cuadragésimo Primero del Cantón Guayaquil, y registrada el 6 de julio del 2018, en el registro mercantil del cantón Samborombon-Duran, con número de repertorio No. 1405, numero de inscripción No. 302, tramite No. 1841.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 22 del 2019.

**2. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

**3. MONEDA FUNCIONAL**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

#### 4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.

#### 5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

##### A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados.

Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

##### B. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

##### C. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

##### D. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

##### E. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.



#### F. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

#### G. PASIVOS ACUMULADOS

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

#### H. IMPUESTOS

- a) **Activos por impuestos corrientes.**- se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- b) **Pasivos por impuestos corrientes.**- se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- c) **Impuesto a la renta.**- se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- d) **Impuesto a la renta corriente.**- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2018 es del 25% y 2017 asciende a 22%.

Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.

En El formulario 101 determina el 22% de IR, debido a lo siguiente:

LEY ORGANICA PARA LA REACTIVACION DE LA ECONOMIA,  
FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACION Y MODERNIZACION DE LA GESTION  
FINANCIERA

Oficio No. SAN-2017- 1837

Quito, 28 DIC. 2017

A continuación del artículo innumerado agregado a continuación del artículo 37.1  
agréguese el siguiente:



"Artículo (...).- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

- e) **Impuesto a las ganancias diferido.**- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

#### **I. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado. (7)

## J. COSTOS Y GASTOS:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan.

## 6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 335,546**, de los que se desprende el saldo en bancos por **USD 2,354**, se apertura una inversión en el Banco Internacional USD **80,000**, los préstamos a accionistas ascienden a **USD 800** y otras cuentas por cobrar USD **252,392**.

### ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 51,563**, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa, debemos expresar que se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

En el año 2018, se adquirieron Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil.

VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL.	USD 56,250
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>USD 56,250</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD 4,687
<b>TOTAL NETO PPE</b>	<b>USD 51,563</b>

### PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 323,415** lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, cuentas por pagar proveedores **USD 33,371**, obligaciones con el IESS por **USD 2,365**, saldo de otras cuentas por pagar de **USD 245,756**, otras obligaciones a empleados por **USD 3,903**, saldos por pagar de obligaciones tributarias de **USD 11,400**, participación de trabajadores por el ejercicio corriente por **USD 13,483** e Impuesto a la renta por pagar **USD 8,566** y anticipos de clientes **USD 4,570**

### PASIVOS NO CORRIENTES

El **PASIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 1,047** lo integran los valores que serán liquidados a mayor de los 12 meses siguientes, corresponden a provisiones por jubilación patronal por **USD 12,583**.

### PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.



La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 no se ha registrado reserva.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 62,645**, esto representa un incremento patrimonial de USD 61,845, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo.

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 61,845**.

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **21% de las ventas**.

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION
Capital	800.00	0.00	800.00
Aportes de Accionistas	0.00	0.00	0.00
Reservas legal	0.00	0.00	0.00
Otras Reservas	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	0.00	0.00	0.00
Resultados del Ejercicio	61.845,40	0.00	61.845,40
<b>TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>62.645,40</b>	<b>0.00</b>	<b>62.645,40</b>

### INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Estos proceden de la venta de servicios, se reconocen cuando se entrega el mismo y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida.

El origen de nuestras ventas se basa en la **PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS**.

#### ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2018

	2018	2017	VAR. USD
<b>Ventas Netas</b>	299.707,11	0.00	299.707,11

Las ventas aumentaron en un 53%, por el servicio de alquiler de maquinarias.

	2018	2017	VAR. USD
<b>Costo de Ventas</b>	45,708,06	0.00	45,708,06

El costo de ventas está compuesto por gastos de nómina **USD 18 MIL**, las Depreciaciones que totalizan **USD 5 MIL**, mantenimiento y reparaciones de las maquinarias por **USD 21 MIL**, y otros costos de producción que totalizan **USD 2 MIL**.



**Gastos de Operación**

2018	2017	VAR. USD
164,110.05	0.00	164,110.05

Los gastos operativos están compuesto por las Remuneraciones que totalizan **USD 52 MIL**, Gastos de Viajes **USD 9 MIL**, gastos de seguros que totalizan **USD 3 MIL**, servicios de asesorías por **USD 100 MIL**.

El margen operativo es de **USD 89 MIL** con un margen del 30% con relación a las ventas.

**Utilidad antes de impuestos**

2018	2017	VAR. USD
89,889.00	0.00	89,889.00

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en **USD 89,889.00** esta utilidad representa el 30% en relación al Ingreso por ventas.

**Participaciones sobre Utilidades  
Impuesto a la Renta**

2018	2017	VAR. USD
13,483.35	0.00	13,483.35
14,560.26	0.00	14,560.26

	2018	2017	VAR. USD
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	61,845.39	0.00	61,845.39

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 61,845.39**.

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **30% de las ventas**.

  
**CPA Xavier Bravo Lucero**  
**CONTADOR GENERAL**