

ATLANTIDA CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía ATLANTIDA CONSTRUCCIONES CIA LTDA, se constituyó mediante escritura pública realizada ante el Notaria Público Décimo Séptimo del Cantón Cuenca, el 6 de noviembre del 2018, aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca el 5 de Diciembre del 2018, con un capital social de la Compañía es de USD 10.000,00 dólares, dividido en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, representadas en participaciones.

El objeto social y actividad económica de la Compañía es la construcción de obras civiles tales como: casa, departamentos, soluciones habitacionales, locales comerciales, edificios, condominios, para su posterior comercialización, así como su arriendo.

Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, paseo Rio Tomebamba s/n y paseo Rio Tarqui.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES.

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 13 de marzo de 2020.

b) Base de Medición

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

c) Moneda funcional y de presentación

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 Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisadas regularmente, y serán reconocidas en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) *General*

A partir del 6 de noviembre de 2018, la Compañía ha establecido sus políticas contables, básicamente en relación a la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y al Instructivo para la declaración del impuesto a la renta y presentación de información financiera (*Formulario único de sociedades y establecimientos permanentes*).

(ii) *Presentación de estados financieros*

La compañía aplicó la NIC 1 revisada respecto a la Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES (2009), que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros aspectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables para la elaboración, presentación y mejor comprensión de los estados financieros, fueron establecidas por la Compañía desde su creación, 05-12-2018, con la inscripción de la Empresa en la Superintendencia de Compañías.

a) Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y equivalentes al efectivo se integrarán con los

saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Se reconocerá como activo financiero que se origine cuando tenga el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero. Estos activos financieros se registrarán a su valor razonable al reconocimiento inicial y luego con los resultados patrimoniales de la Compañía de la cual es socio.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinados que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocerán al valor razonable, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros locales están compuestos por los documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos de accionistas.

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 recuperados. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

Un derecho fiduciario, es un instrumento de inversión a través del cual un inversionista adquiere un derecho o participación sobre un conjunto de bienes, convirtiéndose en beneficiario de una participación en el llamado fideicomiso. Derechos fiduciarios se registrarán por contratos de futuros de construcción, que pueden liquidarse en efectivo o mediante el intercambio de otro instrumento financiero.

El importe del cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura que se reconoce en patrimonio durante el periodo.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

(i) *Reconocimiento y medición*

Las partidas de propiedad, planta y equipo serán valorizadas al costo (histórico) menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, estableciendo previamente el valor residual.

(ii) *Depreciación*

La depreciación se calculará sobre el monto depreciable, que corresponde al costo histórico de un activo u otro monto que se

haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Para el cálculo del porcentaje de la depreciación y las vidas útiles de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, se establecerán de conformidad al Código Tributario.

El método de depreciación será por línea recta, pudiendo variar de acuerdo a los requerimientos de la compañía, serán revisados en los periodos siguientes al 2019, de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(d) Provisiones

Se determinarán las provisiones de activos y pasivos, así como activos y pasivos contingentes y activos contingentes.

(f) Contratos de construcción

Se estimará con fiabilidad los costos de las construcciones en proceso o de contratos de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos en relación al grado de terminación de la actividad constructiva y al final del periodo sobre el que se informa.

Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, la empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato.

La Compañía revelará los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en proceso.

(g) Documentos y cuentas por pagar

La compañía reconocerá inicialmente un pasivo financiero, cuando lo mida por su valor razonable, que será el precio de transacción, bajo las condiciones contractuales del instrumento contractual

(h) Patrimonio

El Patrimonio está constituido por las participaciones los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio.

El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los socios de la compañía, más los incrementos generadas de operaciones rentables e la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

(i) Ingresos de Actividades Ordinarias

Constituyen ingresos de actividades ordinarias procedentes de

las construcciones efectuadas:

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por el objeto y actividad económica de la Compañía es la construcción de todo tipo de edificios residenciales y como operación complementaria la construcción de edificios no residenciales.

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

(j) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo serán reconocidas como gastos de conformidad con las disposiciones legales que los ampara.

La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a la Ley.

(k) 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 directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje anual del impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2018	2019
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Caja	10.000,00	10.721,52
Caja General	10.000,00	10.721,52
Caja Chica	0,00	0,00
Bancos	0,00	-185.943,97
Banco del Pichincha	0,00	-195.191,92
Banco de Guayaquil	0,00	9.247,85
Cooperativa JEP	0,00	0,10
TOTAL	10.000,00	-175.222,45

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

	2018	2019
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
Prestamos Empleados	0,00	1.328,37
Prestamos Trabajadores	0,00	532,61
TOTAL	0,00	1.860,98

6. INVENTARIOS

	2018	2019
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA		
Materiales Estructura	0,00	17.132,53
Sueldos, Salarios y Otras Rem. Materia Gravada IESS		
Salario Unificado Mano de Obra Directa	0,00	33.016,51
Horas Extras Mano de Obra Directa	0,00	3.007,39
Salario Unificado Mano de Obra Indirecta	0,00	13.520,00
Beneficios Sociales no constituyen materia gravada IESS		
XIII Sueldo Mano de Obra Directa	0,00	18.792,00
XIV Sueldo Mano de Obra Directa	0,00	5.714,85
XIII Sueldo Mano de Obra Indirecta	0,00	6.759,96
XIV Sueldo Mano de Obra Indirecta	0,00	820,75
Aportes al IESS incluye Fondo de Reserva		
Aporte Patronal Mano de Obra Directa	0,00	13,26
IECE-SECAP Mano de Obra Directa	0,00	360,23
Fondo de Reserva Mano de Obra Directa	0,00	2.993,65
Aporte Patronal Mano de Obra Indirecta	0,00	1.507,48

IECE-SECAP Mano de Obra Indirecta	0,00	135,20
Fondo De Reserva Mano de Obra Indirecta	0,00	1.126,66
Servicios	0,00	13.582,98
Honorarios Profesionales y Dietas	0,00	5.795,54
Materiales	0,00	1.104,08
Aportes al IESS Incluye Fondo de Reserva		
Aporte Patronal Mano de Obra Directa	0,00	4.003,74
Fondo de Reserva Mano de Obra Directa	0,00	9,66
Enlucido		
Materiales	0,00	338,01
Servicios	0,00	8.960,00
Cubierta		
Materiales	0,00	8.875,67
Servicios	0,00	3.274,78
Instalaciones Eléctricas		
Materiales	0,00	1.535,62
Servicios	0,00	34.499,23
Instalaciones Sanitarias		
Materiales	0,00	12.206,15
Grifería		
Materiales	0,00	19,00
Tapas, Puertas y Varios de Hierro		
Materiales	0,00	6,75
Desagüe		
Materiales	0,00	367,00
Servicios	0,00	1.192,37
Varios de Seguridad		
Materiales	0,00	258,96
Otros de Fabricación		
Reparaciones y Mantenimiento	0,00	244,80
Refrigerios	0,00	140,00
Combustible	0,00	355,78
Otros Inventarios	0,00	102.353,90
Otros Inventarios	0,00	1.800.000,00
TOTAL	0,00	2.104.024,49

La Compañía acumula los costos y gastos incurridos en la construcción de las obras, tanto contratadas como construidas para la venta, manteniendo las que están proceso hasta la terminación en la Cuenta de "Inventarios de Obras en Construcción para la Venta"

7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

	2018	2019
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Con la Administración Tributaria	0,00	2.999,43
Retención Fuente Proveedores 1%	0,00	119,18
Retención Fuente Servicios 2%	0,00	876,61
Retención Fuente Notarios 8%	0,00	64,52
Retención Fuente Honorarios 10%	0,00	302,78
Retención Fuente Transporte 1%	0,00	4,33
Retención IVA 30%	0,00	148,91
Retención IVA 70%	0,00	1.071,72
Retención IVA 100%	0,00	363,33
Retención Personas Naturales	0,00	48,05
TOTAL	0,00	2.999,43

8. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	2018	2019
Con el IESS	0,00	6.003,23
Aporte Patronal	0,00	3.042,18
Aporte Individual	0,00	2.578,34
IECE-SECAP por Pagar	0,00	272,86
Fondo de Reserva por Pagar	0,00	109,85
Por Beneficios de Ley a Empleados	0,00	10.797,28
Sueldos y Salarios por Pagar	0,00	328,37
Jornales por Pagar	0,00	937,54
XIII Sueldo por Pagar	0,00	2.174,98
XIV Sueldo por Pagar	0,00	7.356,39
TOTAL	0,00	16.800,51

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

	2018	2019
PRÉSTAMOS SOCIOS DE LA COMPAÑÍA		
Eduardo Cordero Vintimilla	0,00	632.710,00
Esteban Diego León Cherres	0,00	744.147,92
Juana Toral Maldonado	0,00	458.645,00
TOTAL	0,00	1.835.502,92

10. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

	2018	2019
ANTICIPO CLIENTES-:	0,00	15.737,00
Valores recibidos como parte del pago de las construcciones		
TOTAL	0,00	15.737,00

11. PATRIMONIO

	2018	2019
CAPITAL SSUSCRITO Y/O PAGADO		
Número de acciones autorizadas y pagadas	10.000,00	10.000,00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

Conciliación

Socios	Participaciones	%	Capital USD \$
Eduardo Cordero Vintimilla	4082	40,82%	4.082,00
Esteban Diego León Cherres	2959	29,59%	2.959,00
Juana Toral Maldonado	2959	29,33%	2.959,00
TOTAL	10.000	100%	10.000,00

12. INGRESOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019, no se produjeron eventos que incidan en los resultados, procediéndose a la construcción cuyos costos se aplican a inventarios hasta la conclusión, venta o entrega, por lo tanto, no se establecen resultados del periodo.

(*) Los gastos efectuados por personal, operativos y de suministros y materiales de construcción, son aplicados al costo de las construcciones de obras.