



FORTECC CONSTRUCTORA C. L.  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre 2019

### **1. Información general**

FORTECC CONSTRUCTORA C.L, domiciliada en las calles José Joaquín de Olmedo e Imbabura en la ciudad de Loja, tiene como objeto social principal la: Consultoría, construcción y fiscalización de obras civiles; la misma que aplica NIFF para pymes de acuerdo a lo que dispone la Superintendencia de Compañías.

### **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros consolidados de la compañía FORTECC CONSTRUCTORA C.L. Tal como se requiere en conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **3. Base de presentación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m) del país dólar americano, que es la moneda de presentación del grupo. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

### **4. Secciones para Pymes y principales políticas contables.**

1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades
2. Sección 2 Conceptos y principios generales
3. Sección 3 Presentación de los Estados financieros
4. Sección 4 Estado de Situación Financiera
5. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Sección 6 Estado de Cambios en el patrimonio
7. Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
8. Sección 8 Notas a los Estados Financieros
9. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
10. Sección 11 Instrumentos financieros
11. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
12. Sección 17 Propiedad planta y equipo
13. Sección 18 Activos Intangibles diferentes a la plusvalía
14. Sección 21 Provisiones y contingencias
15. Sección 22 Pasivos y Patrimonios
16. Sección 23 Ingreso en Actividades Ordinarias
17. Sección 27 Deterioro del Valor de Activos
18. Sección 28 Beneficios a los Empleados
19. Sección 29 Impuestos a las ganancias
20. Sección 32 Hechos ocurridos después de la presentación del balance





## 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

La compañía dispone de una cuenta bancaria corriente la misma que sirve para depósitos de dinero, recibir acreditaciones por pagos de los clientes y a su vez disponer de este dinero a través de cheques y débitos para cumplir con las obligaciones que la empresa mantiene.

Lo anteriormente citado se detalla a continuación con sus respectivos saldos conciliados al 31 de diciembre del 2019.

El valor que se detalla en caja general representa valores en efectivo por ingresos correspondientes a los últimos días del año 2019 los mismos que son ocupan para compras emergentes.

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>	<b>2019</b>
<b>BANCO DE LOJA CTA CTE</b>	32 752.19
<b>CAJA GENERAL</b>	79.23
<b>CAJA CHICA</b>	34.89
<b>SALDO</b>	32 866.31

## 6. Activos Financieros

Dentro de los activos financieros que mantiene la empresa entre los principales se detallan los siguientes:

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2019</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	143 392.95
<b>(-) PROVISION DE CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES</b>	-1 333.23

Las cuentas por cobrar clientes representan valores pendientes de cobro a clientes de la compañía por servicios prestados.

El valor que refleja la cuenta Provisión de cuentas incobrables representa el 1 % de las cuentas pendientes de cobro correspondientes al periodo 2019.

## 7. Servicios y otros pagos anticipados

Los valores que se refleja en la cuenta anticipo y préstamo a empleados, representan valores entregados a los empleados por anticipos de sueldos solicitados previa autorización y respaldos mediante documento escrito y firmado por el empleado.

Así mismo los anticipos a proveedores son valores entregados a nuestros proveedores de manera anticipada con el fin de obtener un bien o un servicio a cambio del mismo. Valores que se encuentran respaldados según auxiliar de anticipo a proveedores detallado la identidad de los proveedores y la cantidad de dinero entregado.





<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2019</b>
<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	7 156.15
<b>ANTICIPOS A EMPLEADOS</b>	31.60
<b>PRESTAMOS A EMPLEADOS</b>	4 947.80
<b>ANTICIPO QUINCENA</b>	26.00
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	362.15

#### **8. Activo no Corriente.**

Contempla cuentas por concepto de adquisición de maquinaria, equipo, muebles y enseres, tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la empresa. Así mismo se registran depreciaciones acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso o causas naturales, teniendo en cuenta el tiempo de vida útil y otros factores.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operativas y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 1000.00, con excepción de equipos de computación y maquinaria que serán registrados como activos fijos sin importar el valor.

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2019</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	49 953.95
<b>(-) DEPRECIACION ACUM, PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	-1 698.59

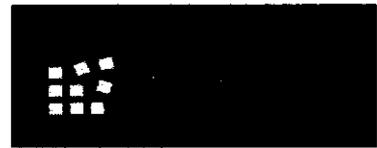
#### **9. Pasivo Corriente**

Dentro de las cuentas más relevantes del pasivo corriente se describen las siguientes:

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2019</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES RELACIONADOS</b>	7 500.00
<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS</b>	121 120.02
<b>CUENTAS POR PAGAR SOCIOS Y ACCIONISTAS</b>	2 711.40
<b>CUENTAS POR PAGAR CON TARJETAS DE CREDITO</b>	2 246.71
<b>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>	1 081.54
<b>CUENTAS POR PAGAR SRI</b>	20 684.51
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	4 675.82
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	23 655.02

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento o aun año o menos, por lo tanto, los valores que se reflejan en proveedores relacionados y no relacionados son por obligaciones de pago que se efectuó por la compra de bienes o servicios que se han adquirido.

Las cuentas por pagar al SRI es el saldo deudor por concepto de IVA y Retenciones en la fuente del mes de diciembre del 2019; como también el valor por impuesto causado a la renta del ejercicio fiscal 2019.



Obligaciones con el IESS corresponde a valores generados por planillas del mes de diciembre 2017.

El beneficio a empleados corresponde a saldos pendientes por sueldos, utilidades y otros que serán su totalidad en las fechas correspondientes.

#### **10. Pasivos no corrientes.**

Obligaciones con Instituciones Financieras reflejan los valores pendientes de pago por préstamo que se realizó en la entidad financiera Banco de Loja S.A

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2019</b>
<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANC. NO RELACIONADAS</b>	27 862.92

#### **11. Patrimonio.**

Conciernen a las acciones suscritas, así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtiene utilidades.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2019</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	13 000.00
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	14 76.29

#### **12. Ingresos**

Los ingresos de la compañía son productos de las ventas efectuadas por la actividad económica de la empresa.

Estos valores se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES (ingresos de Actividades Ordinarias). Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravados con IVA, con tarifa 12%, 14% y tarifa 0%.

<b>INGRESOS</b>	<b>2019</b>
<b>PRESTACION DE SERVICIOS CON IVA</b>	334 125.35

#### **13. Gastos**

La compañía presenta un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

Los gastos de la compañía incluyen principalmente gastos de la actividad principal, es decir aquellos valores en los que se incurrió para obtener los ingresos enmarcados en la normativa ecuatoriana vigente.





<b>GASTOS</b>	<b>2019</b>
<b>COSTO EN VENTAS MANO DE OBRA</b>	116 582.52
<b>COSTO DE OBRA (MATERIALES Y SERVICIOS EN CONSTRCCION)</b>	100 474.64
<b>OTROS COSTOS DE VENTA</b>	4 751.24
<b>OTROS GASTOS EN VENTAS (ADMINSTRATIVOS)</b>	89 582.01

#### **14. Hechos posteriores a la fecha del balance**

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas en dónde para los Estados Financieros fuesen significativas.

Ing. Tatiana Zosoranga Sánchez  
**CONTADORA**  
**FORTECC CONSTRUCTORA C.L**