

CONALCIVAR CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PRINCIPALES POLITICAS**

1. INFORMACION GENERAL

CONALCIVAR CIA. LTDA., es una empresa de responsabilidad limitada constituida con fecha 15/07/2019 e inscrita en el registro de mercantil con fecha 15/08/2019, el plazo social es de 50 años.

Se encuentra ubicada en la provincia de Esmeraldas, cantón Quininde.

Su objeto social es el **DISEÑO DE INGENIERIA Y CONSULTORIA DE INGENIERIA PARA PROYECTOS DE INGENIERIA CIVIL, HIDRAULICA Y DE TRAFICO.**

2. Bases para la elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país A, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía y su subsidiaria.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables Significativas

3.1. Bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, Independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información

Financiera - NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3.2. Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

3.3. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.4. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

3.5. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio.

3.6. Reconocimiento de ingresos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos o rebajas.

3.7. Impuestos corrientes

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia tributaria del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.8. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Grupo	Tiempo
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoc e

inmediatamente en resultados.

3.9. Participación a trabajadores.

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

3.10. Capital social y distribución de dividendos.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

3.11. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.12. Estado de Flujo de Efectivo.

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, CONALCIVAR CIA. LTDA. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de CONALCIVAR CIA. LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

3.13. Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

3.14. Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

3.15. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3.16. Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de CONALCIVAR CIA. LTDA., respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.

4. Estimaciones y juicios contables

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación, se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

4.1. Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

4.2. Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 3.8 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- Efectivo

Los saldos de caja y equivalentes del efectivo se encuentran conformados como sigue:

CUENTA	al 31 de diciembre 2019	al 31 de diciembre de 2018
Fondo de Caja Chica	-	-
Cheques Recibidos	-	-
Bancos	81.86	
TOTAL	81.86	-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Los saldos que al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se encuentran disponibles para su uso inmediato.

2.- Activos Financieros Neto.

Los saldos de Activos Financieros Netos fueron como sigue:

CUENTA	al 31 de diciembre 2019	al 31 de diciembre de 2018
Activos Financieros	-	-
Activos Financieros hasta el vencimiento	-	-
(-)Provisiones por Deterioro	-	-
Documentos y cuentas por cobrar Clientes No relacionados	-	-
Cuentas por Cobrar clientes no Relacionados	-	-
Documentos y cuentas por cobrar Clientes relacionados	-	-
Otras cuentas por cobrar relacionados	1,769.12	
Otras cuentas por cobrar	-	-
(-) Provisiones cuentas Incobrables	-	-
Activos por Impuestos Corrientes	69.54	
TOTAL	1,838.66	-

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de clientes por cobrar representa facturaciones por servicios de los últimos meses del año.

La antigüedad de cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es una cartera sana.

3.- Propiedad Planta y Equipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CUENTA	al 31 de diciembre 2019	al 31 de diciembre de 2018
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
TERRENO	-	-
EDIFICIOS	-	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	-
INSTALACIONES	-	-
MUEBLES Y ENSERES	-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	-	-
(-) DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
TOTAL	-	-

4. Cuentas y Documentos por Pagar

CUENTA	al 31 de diciembre 2019	al 31 de diciembre de 2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-	-
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	25.69	-
CON EL IESS	-	-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	-	-
CUENTAS POR PAGAR VARIAS	-	-
TOTAL	25.69	-

5. Provisión por Beneficios Empleados

Los saldos de beneficios empleados se encuentran conformados como sigue:

CUENTA	al 31 de diciembre 2019	al 31 de diciembre de 2018
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-
PARTICIPACION TRABAJADORES	-	-
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-
TOTAL	-	-

La empresa cumpliendo con lo que obliga las NIIF ha procedido a realizar la provisión de jubilación patronal a todo el personal.

6. Impuesto a la Renta.

La provisión del impuesto a la renta de la compañía ha sido constituida de acuerdo a la tasa del 22% sobre la utilidad atribuible. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta de los años 2019 y 2018.

7. Patrimonio de los Accionistas

Al 31 de diciembre de 2019, el patrimonio de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social. - está constituido por \$ 2500.00 en acciones de valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal. - la ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendo en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Actualmente asciende a \$0.00

Reserva Facultativa. - Representa valores provenientes de años anteriores apropiados de las utilidades de años anteriores, la misma que está a disposición de los accionistas de la compañía.

Reserva Acumulada provenientes de adopción por primera vez. - La compañía procedió a realizar el ajuste en base a las normas internaciones de información financiera el monto asciende a \$0.00

Pérdidas Acumuladas. - La compañía tiene pérdidas acumuladas y el monto asciende a \$605.18

8. Índices Financieros

Los principales indicadores Financieros de la compañía se detallan a continuación.

Capital de Trabajo	USD 1,894.82
Índice de Liquidez	23.46 veces
Pasivos Totales/Patrimonio	0.0135 veces

9. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros enero 10, 2020, no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados Financieros adjuntos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS ANOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

10. Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía y serán presentados a los socios para su aprobación definitiva. En opinión de la gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.



Sr. Alcivar Sixter
GERENTE GENERAL
CONALCIVAR CIA. LTDA.
C.I. 0801228263



Lcda. Diana K Vélez Vera
CONTADOR GENERAL
CONALCIVAR CIA. LTDA.
C.I. 2100383997