



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CONSTRUCASTRO CIA. LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaria Pública Cuarta del Cantón Manta el 16 de septiembre de 2005, para dar Cumplimiento a la resolución 05.P.DIC Numeral 0000445 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 05 de octubre del 2005 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 1 de junio del 2006, bajo la partida No. 21 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 1595.

El representante legal ejercicio fiscal 2019 de la compañía es el señor **MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CONSTRUCASTRO CIA. LTDA**, su nombramiento consta con un periodo de duración de 2 años, contados a partir del 15 de noviembre de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón El Carmen.

Su actividad económica principal es la COMPRA -VENTA Y ACERREO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN GENERAL IMPORTAR O COMPRAR EQUIPOS, PARTES Y PIEZAS DE CONSTRUCCIÓN ETC.

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIERON PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo. –

Se considera efectivo, al dinero físico, cheques mantenidos para ser depositados así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Activos y pasivos financieros. –

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros al valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar” y “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento”

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros al valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”, la clasificación depende de propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar. De igual forma la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de proveedores por pagar, deudas bancarias y otros pasivos.

d. Pagos anticipados.-

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

e. Propiedades, planta y equipo. –

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por la empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

f. Beneficios a los empleados. –

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

g. Provisiones. –

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

h. Reconocimiento de ingresos. –

La compañía reconoce ingresos por la venta de servicios de construcción y venta de bienes inmuebles, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del bien o servicio.

i. Reconocimiento de gastos. –

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

j. Impuesto a la renta. –

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja Bancos		
Caja	315.52	-
Cheques pendientes de cobro	2,533.90	-
Bancos	32,517.08	8,930.81
TOTAL	35,366.50	8,930.81



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

Valores que la compañía mantiene en la caja bancos, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. DOCUMENTOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR. –

Los documentos y cuentas por cobrar se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar clientes	431,594.94	724,158.68
Anticipo de proveedores	-	94,315.75
TOTAL	431,594.94	818,474.43

5. INVENTARIOS.-

Composición:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Inventarios de productos para la venta	475,394.54	643,545.59
Inventarios de obrar	-	8,142.50
TOTAL	475,394.54	651,688.09

Al 31 de diciembre de 2019 los inventarios fueron consumidos en su totalidad.

6. IMPUESTOS CORRIENTES.-

6.1. Activos por impuestos corrientes

A diciembre 31 de 2019 y 2018, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	3,013.12	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	9,944.74	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo años anteriores (RENTA)	21,509.87	21,509.88
TOTAL	34,467.73	21,509.88



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

Valores tributarios en favor de la compañía, que utiliza como crédito tributario fiscal en las declaraciones mensuales de IVA y por retenciones en la fuente a favor del contribuyente.

6.2 Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Impuestos Retenidos por pagar	1,058.28	
Impuesto a la Renta por Pagar	4,850.30	
Obligaciones con el SRI plan de pagos	2,373.70	
TOTAL	8,282.28	-

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO

Composición:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Galpón	50,016.00	50,016.00
Equipos de Computación y Software	4,590.85	4,590.85
Maquinarias y Equipos	48,681.14	48,681.14
Muebles de Oficina	723.21	723.21
Vehículos	156,913.28	156,913.28
Equipo de Vigilancia	2,371.57	2,371.57
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipos	- 114,825.67	- 114,825.67
TOTAL	148,470.38	148,470.38

Respecto a la Propiedad Planta y Equipos en el año 2019, no se evidenció movimientos.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Franquicia Disensa	37,000.00	37,000.00
TOTAL	37,000.00	37,000.00

Corresponde a una licencia por uso de la franquicia de DISENSA

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por pagar comerciales	54,923.35	454,723.52
Cheques posfechados por pagar	37,435.97	112,712.00
Anticipo de clientes	43,929.10	264,857.80
Cuentas por pagar gerente corriente	709,884.52	710,166.66
Cuentas por pagar gerente no corriente	60,054.65	3,517.05
TOTAL	906,227.59	832,293.32

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados y saldo de deuda contraída en instituciones y con accionistas.

10. OBLIGACIONES CON EL IEISS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con el IEISS	a)	3,428.83	3,545.58
Utilidad 15% Participación trabajadores	b)	27.41	3,799.82
Sueldos por pagar		4,507.10	
TOTAL		7,963.34	7,345.40

- a) Corresponde a valores de años anteriores por concepto de aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) correspondientes al año anterior
- b) Corresponde a la provisión de utilidades de ejercicio fiscal 2019

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

Corresponden a valores de cuentas por pagar a instituciones financieras de las cuales se han obtenido créditos por financiamiento.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
-------------	--------------



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

	31/12/2019	31/12/2018
Préstamos Bancarios Pichincha	54,282.83	-
Refinanciamiento Banco Pichincha	52,631.58	-
TOTAL	106,914.41	-

12. CAPITAL SOCIAL. –

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el registro mercantil.

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la compañía está conformado por 400 participaciones ordinarias y normativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL US\$
Castro Torres Yuri Fidel	Ecuador	90	360.00
Ricaurte Castro Regis Reineiro	Ecuador	5	20.00
Ricaurte Johan Ricardo	Ecuador	5	20.00
TOTAL		100	400.00

13. RESERVAS.-

Corresponde a valores por concepto de reserva legal, determinado según la utilidad de los periodos contables tal como se detalla a continuación

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva Legal	1,966.32	1,966.32
TOTAL	1966.32	1966.32

14. GANANCIAS ACUMULADAS. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias Acumuladas		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	95,384.84	94,872.94



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

Resultados Adopción NIIF	35,000.00	35,000.00
Utilidad del ejercicio	155.31	511.90
TOTAL	130,540.15	130,384.84

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ventas		
Ventas de obras	460,786.69	656,157.00
Ventas encofrados	-	7,605.00
Alquiler de andamios	60.00	74.00
TOTAL	460,846.69	663,836.00

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2019 por la actividad de venta de materiales de construcción.

16. COSTO DE PRODUCCIÓN OPERACIONAL. –

Un detalle de los costos de producción por su naturaleza, según libros contables financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Costos de Ventas		
Costos	1,050,092.69	2,422,975.02
TOTAL	1,050,092.69	2,422,975.02

17. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN

Un detalle de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	95,298.70	102,358.64
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	25,788.45	19,031.85
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	21,756.71	20,191.05



MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Honorarios profesionales y dietas	6,436.09	3,300.00
Otros	9,000.00	
Depreciación No acelerada		28,222.11
Promoción y publicidad	179.29	824.93
Transporte	513.47	1,686.75
Consumo de combustibles y lubricantes	70,417.58	78,523.19
Gastos de viaje	4,176.00	
Gastos de gestión	3,813.85	5,198.53
Suministros, herramientas, materiales y repuesto	6,730.79	44,446.26
Mantenimiento y reparaciones	46,390.69	79,746.20
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	1,787.40
Imp. Contribuciones y otros	5,310.53	
Comisiones Local	2,841.54	787.04
IVA que se carga al costo o gasto	3,561.78	1,568.99
Servicios públicos	2,096.69	2,025.85
Otros	2,493.12	28,829.00
Gastos financieros	13,693.17	
Total Gastos	320,498.45	418,527.79

18. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. –

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 25% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	182.72	25,332.05
Pérdida del ejercicio	-	
Menos:	-	
15% participación de trabajadores	27.41	3,799.81
Mas:		
Gastos no deducibles locales	19,245.87	142.69
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	19,401.18	21,674.93
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4,850.30	5,418.73

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4,850.30	5,418.73
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-	21,020.34

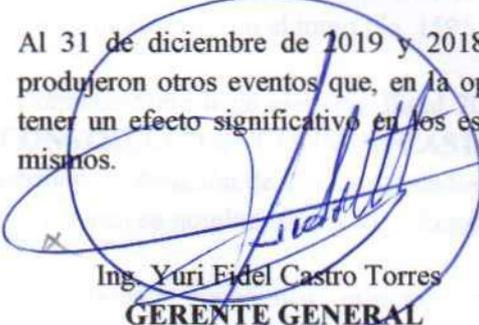


MATERIALES DE CONSTRUCCION CONSTRUCASTRO CIA. LTDA

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	-	-
Mas:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	21020.34
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	9944.74	22171.73
Crédito tributario de años anteriores	21509.87	20358.48
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	- 26,604.31	-21509.87

19. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.


 Ing. Yuri Fidel Castro Torres
GERENTE GENERAL


 Lic. Fanny Maria Zambrano Véliz
CONTADORA GENERAL