

OROSOLCONSTRU S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.

La empresa se constituyó como una sociedad anónima, en la ciudad de Machala, el 25 de noviembre del año 2008, bajo el nombre de OROSOLCONSTRU S.A., el domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, en la calle 9na Este y Av. Rocafuerte. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0791735289001.

La Sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente:

- ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL.

Las actividades correspondientes que su objeto social, las podrá ejecutar directamente o por intermedio de otras sociedades.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2018 está controlada por cinco accionistas ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Al 31 de diciembre de 2018, tiene contratados trabajadores, pues las operaciones normales de la empresa se encuentran activas.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 29 de marzo del 2019.

Nota 2.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

1.1. Período contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2018, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Resultados por naturaleza de los gastos reflejan los movimientos acumulados al 31 de diciembre de los años 2018, con base en Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero del año 2018 y 31 de diciembre del año 2018, con base EN Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero del año 2018 y 31 de diciembre del año 2018 con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

1.2. Bases de preparación.

El juego completo de estados financieros de OROSOLCONSTRU S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

1.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, 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.

1.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

1.5. Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro.

1.6. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor

nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

1.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

1.8. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

1.9. Beneficios a los empleados.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

1.10. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el año 2018 ascienden a 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 25% para el año 2018.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

1.11. Capital suscrito.

Las acciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

1.12. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

1.13. Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Nota 3.

ACTIVOS: Los activos es el recurso que posee la empresa con los cuales lleva a cabo sus operaciones comerciales.

Encontramos las siguientes cuentas:

Bancos: Con los siguientes saldos:

Banco de Machala cta. cte. 101065372-6	419.62
Banco de Machala cta. ahorros 1011088763	1040.09
Banco de Pichincha cta. ahorros 2204343638	1.15
SALDO TOTAL	1460.86

La cuenta corriente N° 101065372-6 del Banco de Machala fue sancionada con el cierre de cuenta por el lapso de 1 año por la superintendencia de bancos el 31 de octubre del 2018 por el protesto de los siguientes cheques:

PROVEEDORES	n°cheque	valor
EDID MARCELO DELGADO	3331	368.68
ECUACONDUCTOS	3383	2014.65
CARLOS ENRIQUE GALLARDO	3388	79.71
CARLOS ENRIQUE GALLARDO	3389	92.62
ZHUO YAO GUOLONG	3243	549.05
ATIMASA	3402	1597.9
		4,702.61

Activos Financieros: Por el valor de \$166,980.83 detallado así:

Cuentas y documentos por cobrar	126,159.77
Anticipos a Utilidades a empleados	350.00
Credito Tributario Impuesto Renta	2,108.19
Credito Tributario IVA	34,777.71
Anticipo a Compras	2,098.59
Otras Cuentas por Cobrar	1,486.57
TOTAL	166,980.83

Las cuentas por cobrar de desglosa en los siguientes clientes

RUC	CLIENTE	saldo
0760000260001	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE MACHALA	102,250.09
0701360844001	CARLOS ALBERTO OROZCO SOLANO	23,634.68
0990183783001	SOCIEDAD EN PREDIOS RUSTICOS CERRO GRANDE SA	275.00
		126,159.77

El Saldo de crédito tributario del impuesto a la renta representa a un pago indebido del impuesto a la renta del periodo 2017 por \$ 1,531.43 y pagos en exceso de retenciones del periodo 2018 por \$ 576.76 que se tienen planificado recuperar en el periodo 2019 mediante solicitud por pagos indebidos o en exceso al servicio de rentas internas.

El anticipo a utilidades a empleados se lo descuenta en las utilidades del ejercicio 2017 canceladas en los primeros meses del año 2019.

De igual manera en el crédito tributario del IVA se compone en:

Crédito Tributario Iva Retenciones cod (617) por \$ 16,384.73 y un valor por \$18,392.98 por pagos en exceso de IVA de enero 2017, febrero 2018, marzo 2018 y diciembre 2018 los cuales se está realizando el trámite de devolución.

Inventarios: Existe un valor de Inventarios de Materiales de Construcción por el Valor de \$168,264.53

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS:

Comprenden, equipos de computación, bienes muebles, maquinaria, etc:

De enero a diciembre del 2018 tenemos un valor total de propiedades planta y equipos de \$ 666,216.29 distribuidos así:

Terrenos	100,000.00
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	438,125.79
Equipos de Computación	1,077.72
Vehículos, Equipo de Transporte y Camionero Móvil	290,585.72
Muebles y Enseres	445.54
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	830,234.77
Depreciación Acumulada	-164,018.48
VALOR EN LIBROS	666,216.29

ACTIVOS INTANGIBLES:

El saldo de esta cuenta al 31/12/2018 quedó con valor "cero" debido a que se determinó que no existe el activo en la compañía, se procedió a dar de baja el saldo que mantenía al 31/12/2017 por \$12,399.81 según orden de la junta de accionistas del 10 de junio 2018. La baja se la realiza con el saldo de la amortización acumulada por \$ 9,582.65 y el saldo cargándose al gasto la diferencia por el valor de \$ 2,817.16.

PROPIEDAD DE INVERSION: Por un Valor de \$ 190.722.00

PROPIEDAD DE INVERSION	
Terrenos (Circunvalación Norte y Marcel Laniado)	84,000.00
Casa (Circunvalación Norte y Marcel Laniado)	106,722.00
VALOR EN LIBROS	190,722.00

Para el periodo 2018 no existe variación en el saldo de propiedades de inversión por cuanto el avalúo se mantiene igual que el periodo anterior, no existe deterioro.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: Por un Valor de \$ 2,936.29

Corresponden al valor calculado por la diferencia temporaria por la provisión de bonificación por desahucio y jubilación patronal.

Nota 4.

PASIVOS:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Por un valor de \$ 358,077.97

Proveedores por Pagar	277,251.03
Cuentas Por Pagar (C.O.)	63,679.96
Nomina por Pagar	12,146.98
Anticipo de Clientes	5,000.00
TOTAL	358,077.97

La cuenta por Pagar (C.O) es una cuenta por pagar de persona relacionada (Carlos Alberto Orozco Solano), se le realizó la adquisición de la propiedad de inversión por \$ 190,722.00.

OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: Por un valor de \$ 34,935.02

Préstamos Bancarios	31,261.18
Tarjetas de Crédito por pagar	3,302.37
Cheques en transito	371.47
TOTAL	34,935.02

CHEQUES EN TRANSITO

Son valores pendientes de cubrir a la entidad bancaria por los cheques aun no cobrados por el valor de \$ 371.47.

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.

Son los que al 31 de diciembre del 2018 se encuentran por cancelar al Servicio de Rentas Internas y que a la presente fecha se encuentran por pagar por el valor de \$ 55,667.98.

OBLIGACIONES CON EL IESS.

Son valores que se cancelan al IESS, correspondientes al mes de diciembre del 2018 cancelados en enero del 2018, por el valor de \$ 3,843.94

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS.

Son valores provisionados por décimo tercero, décimo cuarto y vacaciones por el valor \$ 8,110.26.

PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR

Es el valor por pagar a los empleados por las participaciones del ejercicio 2018 por el valor de \$ 7,240.66.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Es el valor por pagar del presente ejercicio luego de la conciliación tributaria por un valor de \$ 545.16 como se detalla a continuación:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	48,271.05
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	7,240.66
(+) DIFERENCIAS PERMANENTES (GASTOS NO DEDUCIBLE)	24,564.23
(-) INGRESOS EXCENTOS	1,528.55
(+) DIFERENCIA TEMPORARIA (PROV. JUB. PATRON Y DESAHUCIO)	11,745.17
UTILIDAD GRABABLE	75,811.24
IMPUESTO RENTA CORRIENTE	16,016.52
IMPUESTO RENTA DIFERIDO	2,936.29
TOTAL GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	18,952.81
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL	11,320.00
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	7,632.81
(-) RETENCIONES EN LA FTE. RECIBIDAS DEL IMPUESTO A LA RENTA	15,577.30
(+) SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	9,529.48
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR	1,039.83
(=) Impuesto a la Renta a pagar	545.16

CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS POR PAGAR

Es el valor de la contribución societaria a pagar a la Superintendencia de Compañías valores y seguros del ejercicio económico 2017 que a la fecha de cierre del presente ejercicio aun se encuentra pendiente de pago. Este valor se lo cancela en los primeros meses del año 2019.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

Son valores por pagar con plazo mayor a un año por el valor de \$ 117,014.02.

Provisión Jubilación Patronal	14,113.27
Provisión Bonificación por Desahucio	4,581.14
Obligaciones con Instituciones financieras	53,976.91
Beneficios de Ley a empleados	4,706.69
Prestamos de terceros por pagar	39,636.01
TOTAL	117,014.02

Las obligaciones con Instituciones financieras corresponden al saldo del préstamo al largo plazo realizado al banco de Machala por \$100,000.00 realizado el 17/05/2018.

Beneficios de Ley a empleados corresponde a utilidades a trabajadores de ejercicios anteriores específicamente de los años 2016 y 2017 que se cancelaron en los primeros meses del periodo 2019.

Nota 5.

CUENTAS DE PATRIMONIO: Corresponde a los siguientes valores.

CAPITAL SOCIAL	800.00
APORTE DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	536,664.73
RESULTADOS ACUMULADOS	25,013.87
RESERVAS	47,567.32
TOTAL PATRIMONIO	610,045.92

CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado es de \$800,00 y su detalle es el siguiente:

ACCIONISTA	VALOR
Orozco Aguirre María José	188.00
Tapia Orozco Carlos Gabriel	50.00
Orozco Aguirre Alex David	187.00
Orozco Aguirre Carlos Luis	187.00
Orozco Aguirre María Claudia	188.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	800.00

APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

El valor de aporte de Accionistas para futura capitalización es por el valor de \$ 536.664,73 que proviene de los saldos de las cuentas por pagar a accionistas del periodo 2016 que según resolución de la junta del 20/12/2018 aprueba transferir a

la cuenta Aporte de Socio Futura Capitalización, el trámite del aumento de capital está en proceso.

RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la Utilidad del Ejercicio del año 2018 por el valor de \$ 25,013.87

RESERVAS

Conformada por la reserva legal por el valor de \$ 4,756.74 y la reserva facultativa por el valor de \$ 42,810.58.

Nota 6.

RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL:

Es el resultado entre los Ingresos y Egresos el valor de \$ 48,271.05 que menos los descuentos (15% Participación de Trabajadores e Impuesto a la renta 2018) el valor es de \$ 25,013.87.

Utilidad Del Ejercicio	48,271.05
-15% Participación Trabajadores	7,240.66
TOTAL MENOS LA PARTICIPACION TRABAJADORES	41,030.39
-25% Impuesto a la Renta	16,016.52
TOTAL MENOS IMPUESTO A LA RENTA	25,013.87

INGRESOS

Los ingresos son por un valor de 1,486,928.27

COSTOS Y GASTOS

Son valores por compras de materiales de construcción, pagos al personal, servicios profesionales, pagos al IESS por aporte patronal, decimos, fondos de reserva, telefonía, mantenimiento y reparaciones, gastos por depreciación, etc. son por el valor de \$ 1,438,657.22.

Por lo tanto, los ingresos y egresos son:

Ingresos	1,486,928.27
Egresos	1,438,657.22
Utilidad del ejercicio	48,271.05

Nota 7.

Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los Estados Financieros.

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido entre la fecha de cierre y la de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Sociedad.

Machala, 29 de marzo 2019



Ing. Cindy Ávila
CONTADOR