

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

d. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal. La entidad disminuye el riesgo de recuperabilidad a través de contratos firmados entre las partes.

e. Inventarios

Inventario incluye principalmente el rubro de cascajo, extraído de los terrenos aptos para la explotación del material. La clasificación en el corto y largo plazo se ha realizado en base al plan de explotación realizado por un perito independiente.

f. Pagos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortizan hasta el periodo de vigencia del bien o del servicio.

g. Propiedades, planta y equipo, neto

La entidad utiliza el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, como a su costo atribuido a esa fecha. Acorde lo indicado en la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1.

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se la realiza en línea recta en función de la vida útil. Los costos de mantenimiento y reparación menores, se cargan a las operaciones del año.

h. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas por pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.



## COMPUJASA S. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### i. Participación a Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo, la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del periodo en que se originan.

#### j. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

#### k. Impuesto a la renta por pagar

Las sociedades nacionales y extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

#### l. Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la entidad tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.



## COMPUJASA S. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

**m. Reserva legal**

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por las leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

**n. Ingresos de actividades ordinarias**

Ingresos por ventas de cascajo y compactación de terreno

Son reconocidos en base al método de realización al momento de generar la facturación, cuando se realiza la transferencia legal del dominio del bien o servicio.

**o. Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en las notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

**p. Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación de los bienes de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

q. Normas Internacionales de Información Financiera Emitidas y no vigentes

Al 31 de Diciembre de 2016, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 "Instrumentos financieros: Clasificación y Medición", efectiva para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2018

- NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", efectiva para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2017

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico 2016, fue de 1.12%.

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Caja	U.S.\$ 2,000.00	3,000.00
Bancos	2,012.71	238.82
TOTAL	U.S.\$ <u>4,012.71</u>	<u>3,238.82</u>

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Clientes	U.S.\$	529,561.97	201,855.44
Menos:			
Provisión de cuentas incobrables		-	-
TOTAL	U.S.\$	<u>529,561.97</u>	<u>201,855.44</u>

La entidad no hizo la provisión de cuentas incobrables, porque los créditos otorgados a los clientes son recuperables en el 100%

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Anticipo a proveedores	U.S.\$	2,130.00	-
Empleados		400.00	1,504.66
Otras cuentas por cobrar		-	70.40
TOTAL	U.S.\$	<u>2,530.00</u>	<u>1,575.06</u>

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PARTES RELACIONADAS

Un resumen de las partes relacionadas al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

SALDO POR COBRAR

		SALDO 31/12/2015	DÉBITOS PAGOS DE TERCEROS	CRÉDITOS COBROS	SALDO 31/12/2016
Magic Ventures LLC	U.S.\$	756.25	687.50	-	1,443.75

SALDO POR PAGAR

		SALDO 31/12/2015	DÉBITOS OTROS	CRÉDITOS PRÉSTAMOS	RECLASIFI- CACIÓN	SALDO 31/12/2016
Inmobiliaria Rocafuerte C. A. IRCA	U.S.\$	-	-	-	200,000.00	200,000.00
Talum S. A.		-	-	-	1,610,490.61	1,610,490.61
Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran		-	19,591.20	44,587.01	273,847.87	298,843.68
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	-	19,591.20	44,587.01	2,084,338.48	2,109,334.29

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

Los préstamos no tienen fecha de vencimiento, formas de pago, tasas de interés, ni garantías.

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

<u>INVENTARIO</u>		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Cascajo	U.S.\$	105,554.65	86,900.19
Piedra		35,540.18	35,540.18
Minas		1,169,086.99	1,237,117.76
Total		<u>1,310,181.82</u>	<u>1,359,558.13</u>
Menos:			
Porción corriente		<u>141,094.83</u>	<u>122,440.37</u>
LARGO PLAZO	U.S.\$	<u>1,169,086.99</u>	<u>1,237,117.76</u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Crédito tributario del IVA	U.S.\$	176,877.68	239,986.25
Crédito tributario de impuesto a la renta (nota 17)		-	11,461.81
TOTAL	U.S.\$	<u>176,877.68</u>	<u>251,448.06</u>

- a) Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le realizaron en el ejercicio fiscal 2016 por U.S.\$ 16,877.13 y el crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 11,461.81, fueron compensadas en la conciliación tributaria del año 2016. Ver nota 17.

**COMPUJASA S. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRANSFE-</u> <u>RENCIA</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
<u>COSTO</u>					
Terreno	U.S.\$	281,698.46	-	-	281,698.46
Equipos de oficina		110.00	-	-	110.00
Equipos de computación		6,288.44	-	-	6,288.44
Instalaciones		179,371.06	-	-	179,371.06
Vehículos		1,949,085.46	-	-	1,949,085.46
Muebles y enseres		6,293.78	-	-	6,293.78
Software		8,224.00	-	-	8,224.00
Maquinarias y equipos a)		1,480,343.54	4,597.68	-	1,484,941.22
<b>TOTAL</b>		<b>3,911,414.74</b>	<b>4,597.68</b>	<b>-</b>	<b>3,916,012.42</b>
Menos:					
Depreciación acumulada		1,154,823.72	343,115.01	-	1,497,938.73
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	<b>2,756,591.02</b>	<b>-338,517.33</b>	<b>-</b>	<b>2,418,073.69</b>

a) Incluye dos (2) Excavadoras Caterpillar Modelo 329 DL que fueron incautadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Ilustre Municipalidad del Cantón Daule, porque la entidad desde la fecha de su constitución no tiene la autorización para realizar actividades mineras y explotación de materiales áridos y pétreos en el cantón, a pesar que la entidad a presentado toda la documentación requerida para su autorización. El proceso se inició mediante expediente administrativo de explotación ilegal No. 004-2014 con fecha 11 de Junio de 2015, y a la fecha de la elaboración de este informe el proceso se mantiene en curso.

Equipos de oficina, instalaciones, muebles y enseres y maquinarias y equipos se deprecian a 10 años, equipos de computación y software se deprecian a 3 años, vehículos se deprecian a 5 años, bajo el método de línea recta.

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

**11. DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen de los documentos por pagar al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

<u>INSTITUCIÓN</u>		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Banco Bolivariano C. A.	U.S.\$	-	890,000.47
Más:			
Intereses por pagar		-	4,416.78
TOTAL		-	894,417.25
Menos:			
Porción corriente de la deuda a largo plazo		-	* 894,417.25
DEUDA A LARGO PLAZO	U.S.\$	-	-

El detalle de la deuda del período 2015, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>FECHA EMISIÓN</u>	<u>VENCIMIENTO HASTA</u>	<u>TASA INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
Banco Bolivariano C. A.	211018	22/02/2013	26/02/2016	8.83%	890,000.47
Intereses					4,416.78
TOTAL					894,417.25
Porción corriente de la deuda a largo plazo					894,417.25
DEUDA A LARGO PLAZO					-

La deuda con el Banco Bolivariano C. A. está garantizada con pagaré sobre firmas.

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

12. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Proveedores locales	U.S.\$	412,276.75	786,179.85
Anticipo de clientes		16,146.14	642,093.98
Inmobiliaria Rocafuerte C. A. IRCA		-	200,000.00
Otras cuentas por pagar		43,806.24	40,554.45
Provisión y multas Municipio de Daule		97,826.69	114,826.69
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u>570,055.82</u>	<u>1,783,654.97</u>

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados por pagar por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

		<u>SALDOS 31/12/2015</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS 31/12/2016</u>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	2,760.67	28,783.61	28,229.98	2,207.04
Décimacuarta remuneración		11,249.41	15,918.97	10,102.61	5,433.05
Vacaciones		17,423.72	14,703.80	13,684.16	16,404.08
Fondo de reserva		1,563.25	25,243.04	24,860.83	1,181.04
Aporte patronal, IECE, SETEC		4,068.74	40,768.86	39,662.70	2,962.58
Participación a trabajadores (notas 2 y 17)		8,353.70	8,353.70	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u>45,419.49</u>	<u>133,771.98</u>	<u>116,540.28</u>	<u>28,187.79</u>

**COMPUJASA S. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de los pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2015</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	U.S.\$	623.86	8,301.54	8,218.38	540.70
Retenciones en la fuente del IVA		726.65	5,144.17	4,756.77	339.25
Retención en relación de dependencia		807.15	8,629.03	8,532.96	711.08
Contribución solidaria a)		-	14,282.31	18,693.43	4,411.12
Impuesto a la renta por pagar (notas 2 y 17)		-	37,935.55	44,614.22	6,678.67
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>2,157.66</b>	<b>74,292.60</b>	<b>84,815.76</b>	<b>12,680.82</b>

a) Incluye la contribución solidaria sobre las remuneraciones por U.S.\$ 1,048.95, y la contribución solidaria sobre la utilidad gravable del año 2015 por U.S.\$ 2,993.06 y la contribución solidaria sobre los bienes de personas jurídicas del exterior por U.S.\$ 16,756.50 fueron consideradas como gastos no deducibles dentro de la conciliación tributaria del ejercicio fiscal 2016. Ver nota 17.

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El movimiento de los beneficios a empleados a largo plazo por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2015</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	16,288.89	-	8,220.34	24,509.23
Bonificación por desahucio		11,504.81	6,875.89	7,847.72	12,476.64
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>27,793.70</b>	<b>6,875.89</b>	<b>16,068.06</b>	<b>36,985.87</b>

El costo y gasto de jubilación patronal y bonificación por desahucio del año 2016 es de U.S.\$ 8,220.34 y U.S.\$ 7,847.72, respectivamente.

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Magic Ventures LLC.	6,927,599	99.99	0.40	2,771,039.40
Stagg Peña Leonardo Carlos	1	0.01	0.40	0.40
<b>TOTAL</b>	<u>6,927,600</u>	<u>100</u>		<u>2,771,039.80</u>

La accionista Magic Ventures LLC., es de nacionalidad estadounidense y el accionista Stagg Peña Leonardo Carlos, es de nacionalidad ecuatoriana.

El 20 de Enero de 2015 según escritura pública 2015-09-01-007-P000301 la entidad aumentó el capital suscrito a U.S.\$ 2,771,039.80

REGISTRO OFICIAL No. 37 DE SEPTIEMBRE DE 2009

Según Resolución No. SC.SG.DRS.G.09.02 del 7 de Septiembre de 2009, y publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 37 del 30 de Septiembre de 2009, fue expedido el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador que cuentan con sociedades extranjeras en calidad de Socios o Accionistas" reformada mediante resolución No. SC.SG.DRS.G.09.03 publicada en el Registro Oficial No. 66 el 13 de Noviembre de 2009.

COMPUJASA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

17. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	-113,107.17	55,691.33
Menos:		
Participación a trabajadores (nota 13)	-	8,353.70
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	-	35,603.50
	<u>-113,107.17</u>	<u>11,734.13</u>
Más:		
Gastos no deducibles	59,273.91	95,076.36
Base imponible	<u>-53,833.26</u>	<u>106,810.49</u>
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	-	23,498.31
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	37,935.55	43,333.21
<hr/>		
Impuesto a la renta mínimo causado	37,935.55	43,333.21
Menos:		
Anticipo del impuesto a la renta pagado	2,917.94	2,094.58
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)	16,877.13	35,017.60
Crédito tributario de años anteriores (nota 9)	11,461.81	17,682.84
Impuesto a la renta por pagar (nota 14) / Crédito tributario de impuesto a la renta (nota 9)	<u>6,678.67</u>	<u>-11,461.81</u>

Los estados financieros de COMPUJASA S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el período 2016. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

18. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre de 2016 y la fecha del informe de los auditores externos el 15 de Marzo de 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

19. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

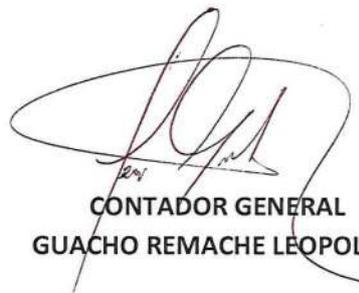
COMPUJASA S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia, personal con discapacidad y no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre de 2016.

20. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial con el que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

21. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.



CONTADOR GENERAL  
GUACHO REMACHE LEOPOLDO