



## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

### **NOTA 1: INFORMACIÓN GENERAL**

CONSTRURRESPALDO S.A. fue constituida 25 de febrero del 2003 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su objeto social es: importar, exportar, comercializar, distribuir, arrendar, consignar, intermediar, producir, empacar, reconstruir, restaurar, dar mantenimiento y reparar toda clase de maquinaria.

A partir del año 2008 su actividad principal es la prestación de servicios de construcciones e instalaciones Industriales. La oficina de la compañía se encuentra ubicada en Samanes V Mz. 932 Villa 39.

### **NOTA 2: DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **1.1 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados Financieros de la compañía CONSTRURRESPALDO S.A. al 31 de diciembre del 2015 fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos, las que corresponden a las Normas e interpretaciones emitidas por el consejo de Normas internacionales de contabilidad IASB (International Accounting Standards Board), las que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las normas internacionales de Contabilidad (NIC) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información financiera (CINIF), o por el anterior comité Permanente de interpretación (SIC), adoptadas por el IASB.

Las que han sido adoptadas por el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.I.C.004, del 21 de agosto del 2006, estableció "Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros.

#### **1.2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de Compañía CONSTRURRESPALDO S.A. al 31 de diciembre de 2015, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el período 2015.



Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

#### **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

#### **Inventarios**

La empresa no maneja un stock en inventarios de mercadería, debido a que los suministros y materiales que ingresan, pueden egresar totalmente ya que constituyen materiales que se utilizan en los servicios prestados.

#### **Cuentas y Documentos por Cobrar**

La mayoría de las ventas por prestación de servicios y/o ventas de bienes se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Las cuentas y documentos por cobrar se registran a su valor nominal y de estar presentes en los balances estas serán presentadas netas de provisión para cuentas de cobranzas dudosa, de manera que su monto tenga un nivel que la Gerencia considere para cubrir eventuales perdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del Balance Financiero.

#### **Propiedad, planta y equipo**

##### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

##### **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.



Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

#### **Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de linea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

- La Gerencia General estimó conveniente que a partir de 1 de enero del 2015 la Propiedad, Planta y Equipo correspondiente a Vehículos sea a 8 años por ser un bien que durará más de 5 años de acuerdo al límite que establece la Ley del Servicio de Rentas Internas.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. El cargo por depreciación debe ser incluido en los resultados del periodo en que se incurren. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas.

PARTIDA	%	VIDA UTIL ESTIMADA
Muebles y enseres	10	10
Equipos de Computación	33	3
Vehículos	12,5	8

#### **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos 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 en 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.



#### **Cuentas y Documentos por pagar**

Las Cuentas y Documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están registrados en valor nominal.

#### **Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles. De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

#### **Beneficios a Empleados**

##### **Jubilación Patronal**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. La Compañía dispone del estudio actuarial y se ha contabilizado las provisiones correspondientes a los empleados sin considerar a los accionistas.

##### **Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

##### **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias, costos y gastos.**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios prestados o bienes vendidos se reconocen cuando se ha entregado la totalidad de la obra y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes al servicio, materiales o productos vendidos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno. Los ingresos, costos y gastos se reconocen cuando se devengan.



#### **Provisiones**

Se reconocerá una provisión solo cuando la Compañía tenga una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera recursos para cancelar la obligación y se deberá estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisaran cada periodo y se ajustara para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

#### **Contingencias**

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

### **NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a períodos subsecuentes.

### **NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

#### **AL 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:**

CUENTAS	2014	2015
Efectivo en caja	8,39	1.000,00
BANCOS	59.970,23	3.893,80
NETO	59.978,62	4.893,80



**NOTA 5: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

**AL 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:**

CUENTAS	2014	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	7,883,63	3,000,60
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,809,84	7,351,43
DEUDORES EMPLEADOS	0,00	3,388,79
PAGOS ANTICIPADOS	547,34	21,119,50
INVENTARIOS DE RESPUESTOS	0,00	6,379,47
<b>NETO</b>	<b>10,240,81</b>	<b>41,239,79</b>

Corresponde a cuentas por cobrar a clientes por venta de servicios y suministro y materiales a corto plazo, préstamos a empleados y anticipo proveedores y no generan interés.

**NOTA 6: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

CUENTAS	2014	2015
IVA COMPRA	2,625,01	512,28
RETEIVA PREPAGADO	9,565,94	7,330,30
	12,190,95	7,842,58
RIF PREPAGADO	1,990,00	1,641,42
<b>NETO</b>	<b>14,180,95</b>	<b>9,484,00</b>

**NOTA 7: PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

COSTO	MUEBLES Y ENSERES	VEHICULOS	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	TERRENOS	EDIFICIOS	TOTAL
1 de enero 2015	2,350,44	45,526,79	3,538,46	0,00	0,00	51,415,69
Adiciones	346,42	-	-	13,680,00	16,800,00	30,826,42
Disposiciones	-	-	-	-	-	-
31 diciembre 2015	2,696,86	45,526,79	3,538,46	13,680,00	16,800,00	82,242,11



DEPRECIACIÓN ACUMULADA Y DETERIORO DE VALOR ACUMULADOS	MUEBLES Y ENSERES	VEHÍCULOS	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	EDIFICIOS	TOTAL
1 de enero 2015	1.144,98	12.140,32	1.631,74	0,00	14.917,04
Depreciación Anual	246,09	5.564,47	1.176,36	1.260,00	8.246,92
Baja de Activos	-	-	-	-	-
Deterioro del Valor	-	-	-	-	-
31 diciembre 2015	1.391,07	17.704,79	2.808,10	1.260,00	23.163,96

**NOTA 8: ACTIVOS INTANGIBLES**

COSTO	PALMERA SOFTWARE	TOTAL
1 de enero 2015	2.342,00	2.342,00
Adiciones	-	-
Disposiciones	-	-
31 diciembre 2015	2.342,00	2.342,00

AMORTIZACION ACUMULADA	PALMERA SOTFWARE	TOTAL
1 de enero 2015	1.160,31	1.160,31
Depreciación Anual	666,77	666,77
Baja de Activos	-	-
Deterioro del Valor	-	-
Saldo al 31 diciembre 2015	1.827,08	1.827,08

**NOTA 9: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

CUENTAS	2015	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	15.988,98	1.360,71
OBLIGACIONES FINANCIERAS	5.693,26	5995,45
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P	10170,50	0,00
<b>NETO</b>	<b>31.852,74</b>	<b>7.356,16</b>



**NOTA 10: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

CUENTAS	2014	2015
IVA VENTA	3.646,55	1.678,95
RIF X PAGAR	480,69	4,50
RETEIVA X PAGAR	<u>1.380,49</u>	1,25
	5507,73	1.684,70
CON EL IESS	787,47	840,23
BENEFICIOS EMPLEADOS	4.001,21	3.792,19
IMUESTO A LA RENTA	9.063,67	585,17
PARTICIPACION 15%	6.801,19	127,99
NETO	26.161,27	6.317,12

**NOTA 11: PROVISION BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Provisiones beneficios a los empleados según estudio actuarial:

CUENTAS	2014	2015
JUBILACION PATRONAL	63,87	63,87
DESAHUCIO	331,15	331,15
NETO	395,02	395,02

**NOTA 12: APORTE FUTURO CAPITAL**

Se hizo ningún aumento de capital en este periodo 2015.

CUENTAS	2014	2014
APORTE FUTURO CAPITAL	0,00	30.480,00
NETO	0,00	30.480,00

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta. De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinan exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el



correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2014	2015
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION EMPLEADOS MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	45,341,29	853,26
BASE PARA PARTICIPACION EMPLEADOS 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	6,801,19	127,99
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA RENTA MAS GASTOS NO DEDUCIBLES MENOS DEDUCCION POR INCREMENTO NETO EMPLEADOS	38,540,10 7,411,07 4,752,67	725,27 1,934,58 0,00
BASE IMPONIBLE	41,198,50	2,659,85
% IMPUESTO A LA RENTA CALCULADO	9,063,67	585,17
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO	2,926,25	2,926,25
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9,063,67	585,17
ANTICIPO IMP. R.T.A.	2,926,25	2,926,25
RETENCIONES EN LA TUENTE DEL AÑO	7,935,60	2,577,67
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	3,118,07	1,990,00
IMPUESTO PAGADO	9,063,67	585,17
SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑIA	1,990,00	1641,42

#### PORCENTAJE DEL IMPUESTO:

AÑO 2014: 22%

AÑO 2015: 22%

#### NOTA 13: CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 de 30,480,00 US dólares comprenden 30,480,00 acciones ordinarias con un valor original de 1,00 US dólares, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Otras 30,480 acciones adicionales están autorizadas legalmente pero no han sido emitidas.

#### NOTA 14.- RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2015 es de \$41,661,42 debido a que no se realizó pago a dividendos, acumulándose la utilidad.



#### **NOTA 15.- REFORMAS TRIBUTARIAS**

Con fecha 8 de junio de 2010 se expide el Registro Oficial No. 209 en el que se publica el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, que entre otros aspectos se refieren a reformas en el tratamiento de dividendos, requisitos para la reducción de 10 puntos en el impuesto a la renta, tratamiento del anticipo del impuesto a la renta, tratamiento de los intereses por créditos del exterior, límites a los gastos personales, entre otras.

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades; exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado; entre otros.

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, esta ley incluye entre otros aspectos: el aumento de la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas del 2% al 5%; se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular; los vehículos híbridos que superen los US\$35.000 estarán gravados con 12% de IVA y el ICE que oscila entre 8% al 32%.

Con fecha 29-dic.-2014 se promulga la Ley Orgánica de Incentivos a Producción y Prevención Fraude Fiscal que estipula algunos cambios, el principal regula cuando se reconoce un activo o pasivo por impuesto diferido.

#### **NOTA 16: INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

CUENTAS	2014	2015
VENTAS DE SERVICIOS	413.505,30	166.425,07
NETO	413.505,30	166.425,07

#### **NOTA 17: APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones y autorizados para su publicación en abril del 2016.



**Construrrespaldo S.A.**  
Construcciones y Montajes Civiles, Mecánicas y Eléctricas  
RUC: 0992294841001

#### **NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Después del 31 de diciembre de 2015 no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Atentamente,



Ing. José Peralta Rojas

Gerente General