

**COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.  
EN DISOLUCION**

**ESTADOS FINANCIEROS DE COMET CONSTRUCCIONES  
METALICAS CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**ÍNDICE**

**Estado combinado de activos y pasivos**

**Estado combinado de ingresos, costos y gastos**

**Estado de cambios en el patrimonio**

**Estado combinado de flujo de efectivo**

**Notas explicativas a los estados**



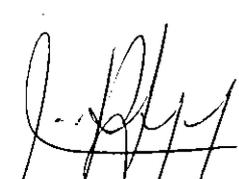
# COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

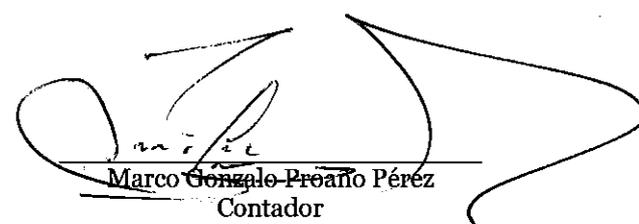
## ESTADO DE ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015 (Expresado en Dólares de E.U.A.)

1

<b>ACTIVOS</b>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	16,552	29,259
Cuentas por cobrar	6	240,778	210,489
Compañías relacionadas	9	-	-
Anticipos y otras cuentas por cobrar		2,163	559
Impuestos por recuperar	10	24,297	25,414
<b>Total activos corrientes</b>		<u>283,790</u>	<u>265,721</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades y equipos	7	8,936	8,936
Activos intangibles		-	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>8,936</u>	<u>8,936</u>
<b>Total activos</b>		<u>292,726</u>	<u>274,657</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Mauricio Andrés Rodríguez Suárez  
Representante Legal

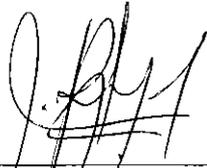
  
Marco Gonzalo Proaño Pérez  
Contador

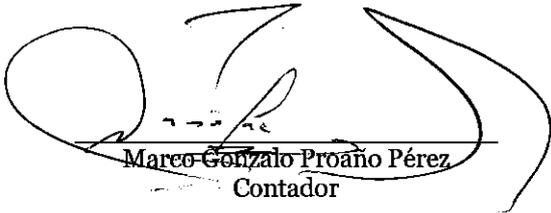
**COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE PASIVO Y PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015  
(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

<b>PASIVO</b>			
	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar			
Proveedores	8	7,895	9,285
Compañías relacionadas	9	1,157,845	1,162,591
Beneficios sociales a empleados	12	15,177	12,674
Participación laboral		17,803	5,379
Impuestos por pagar	10	16,849	15,566
Otras cuentas por pagar	8	10,455	9,474
Anticipo de clientes		2,059	48,741
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>1,228,083</u>	<u>1,263,710</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Beneficios sociales post-empleo		49,481	49,763
Pasivos por impuestos diferidos		-	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>49,481</u>	<u>49,763</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>1,277,564</u>	<u>1,313,473</u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social		1,000	1,000
Reserva legal		2,584	2,584
Otras reserva		159,061	159,061
Resultados acumulados		-1,147,483	-1,201,460
<b>Total patrimonio</b>		<u>-984,838</u>	<u>-1,038,816</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>292,726</u>	<u>274,657</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Mauricio Andrés Rodríguez Suárez  
Representante Legal

  
Marco Gonzalo Proaño Pérez  
Contador

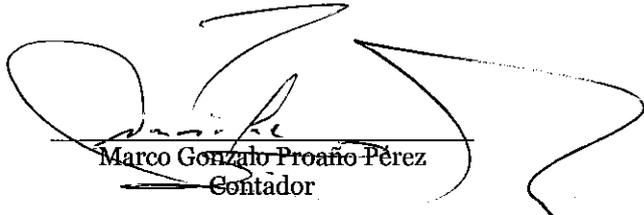
**COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por servicios		463,564	316,623
Otras ventas		16,813	2,682
Otros ingresos		68	313
	13	<u>480,445</u>	<u>319,618</u>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Del personal		173,076	229,599
Beneficios definidos para empleados		314	10,867
Materiales y servicios		224,190	43,266
Depreciación		-	-
Financieros		42	24
	14	<u>397,622</u>	<u>283,756</u>
Utilidad (perdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		82,823	35,862
Participación a trabajadores		12,424	5,379
Impuesto a la renta	11	16,422	8,563
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL AÑO</b>		<u>53,978</u>	<u>21,920</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Mauricio Andrés Rodríguez Suárez  
Representante Legal

  
Marco Gonzalo Proaño Pérez  
Contador

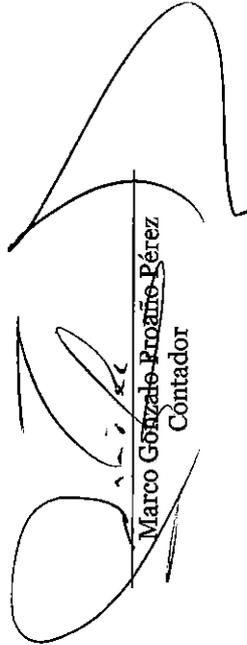
**COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

	Número de participaciones	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Resultados Adopción de niif	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2016	1,000	1,000	2,584	14,028	145,033	(37,108)	(1,164,353)	( 1,038,816)
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	53,978	53,978
Saldos al 31 de diciembre del 2016	1,000	1,000	2,584	14,028	145,033	( 37,108)	( 1,110,375)	( 984,838)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Mauricio Andrés Rodríguez Suárez  
Representante Legal

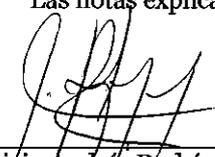
  
Marco González Proaño Pérez  
Contador

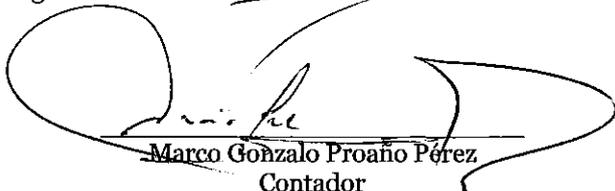
**COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015  
(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales:</b>			
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a la renta	17	82,823	35,862
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Participación laboral	19	-	-
Provisiones que no representan desembolso de efectivo		314	10,867
Depreciaciones y amortizaciones	12	-	-
Provision por bienes y servicios recibidos no facturados		83,137	46,729
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar clientes	7	417,696	185,621
Otras cuentas por cobrar		-	-
Anticipos a proveedores	8		
Impuestos por recuperar	9	(69,589)	(14,430)
Cuenta por pagar			
Proveedores	11	(248,897)	(54,794)
Anticipo de clientes		-	48,741
Otras cuentas por pagar		-	-
Pagos a empleados	16	(190,192)	(245,335)
Otros impuestos por pagar	17	(116)	(116)
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación		<u>(7,960)</u>	<u>(33,584)</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>			
Adquisición de propiedades y equipos	12	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de</b>			
Compañías relacionadas	12	(4,746)	57,658
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>(4,746)</u>	<u>57,658</u>
Incremento neto de efectivo, equivalentes de efectivo		(12,706)	24,074
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	6	29,258	5,184
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6	<u>16,552</u>	<u>29,258</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Mauricio Andrés Rodríguez Suárez  
Representante Legal

  
Marco Gonzalo Proaño Pérez  
Contador

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

##### 1.1 Constitución y operaciones

El COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA., fue constituida el 26 de septiembre de 1958 mediante escritura pública celebrada ante el Doctor Cristóbal Guarderas, Notario del Cantón Quito, con el objeto social:

La sociedad tiene como finalidad principal la construcción de elementos metálicos para construcciones y en general, materiales para el mismo objeto, pudiendo comprender todas las actividades relacionadas con construcciones y realizar todo acto o contrato lícito, comercial o civil, quedando así facultada para comprar, vender, gravar, y arrendar bienes muebles e inmuebles; efectuar negocios bancarios, girar documentos negociables o cualesquiera otros papeles y documentos de comercio, endosarlos y efectuar cualquier otro acto relacionado con ellos; contraer obligaciones y, finalmente, hacer todo cuanto convenga a sus intereses para el cumplimiento de sus propósitos.

##### 1.2 Resolución de Disolución

La Superintendencia de Compañías resuelve declarar la Inactividad de la Compañía, mediante Resolución No. SC-IRQ-DRASD-SD-2014-1671 de fecha 30 de marzo de 2014.

La Superintendencia de Compañías resuelve declarar la Disolución de la Compañía, mediante Resolución No. SCV-IRQ-DRASD-SD-2014-2571 de fecha 27 de junio de 2014.

Mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2017-00024436 de 21 de diciembre de 2017. Se nombra al Señor Hugo Marcelo Flores Cruz como liquidador de la Compañía.

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

## 2. POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme en estos estados financieros.

### 2.1 Bases de preparación de estados financieros

En cumplimiento de la Resolución No. SCV-IRQ-DRASD-SD-2014-2571 de la Superintendencia de Compañías que declara la disolución de la Compañía, y debido a dificultades de continuar como negocio en marcha los estados financieros deben leerse bajo esa circunstancia. Los estados financieros del COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### 2.2 Traducción de moneda extranjera

#### (a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

#### (b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores y compañías relacionadas del exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidas en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo. Durante el año 2017 La Compañía no ha tenido transacciones que califiquen como coberturas de flujos de efectivo.

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

#### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

#### 2.4 Activos y pasivos financieros

##### 2.4.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "Préstamos y cuentas por cobrar", "Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento" y "Activos financieros disponibles para la venta".

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

La Compañía mantuvo activos financieros únicamente en la categoría de "Préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, La Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Otros pasivos financieros".

##### (a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a su cliente, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

##### (b) Otros pasivos financieros:

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar (proveedores, subcontratistas y compañías relacionadas). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

#### 2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior

##### Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

##### Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial La Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

##### Medición posterior -

##### a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar clientes: corresponden a los montos adeudados por La Compañía por la facturación del porcentaje de realización de las obras del contrato se incluyen los derechos a facturar que resultan de la aplicación del método de realización de la obra. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado menos la provisión por deterioro, pues no generan interés y se recuperan hasta 30 días.
- (ii) Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: corresponden a obligaciones de cobro por transacciones comerciales. Estas operaciones se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo y no devengan intereses.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: corresponden a los montos adeudados por empleados de la Compañía y otros saldos menores pendientes de recuperar. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado debido a sus plazos de recuperación son cortos.

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

#### b) Otros pasivos financieros:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- i) Cuentas por pagar (Proveedores y subcontratistas): son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días.
- ii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas: corresponde principalmente a obligaciones de pago por facturación de prestación de servicios, concepto que incluye préstamo de personal, servicio de asistencia técnica y reembolso de gastos; estos se registran a valor nominal y no devengan intereses.

#### 2.4.3 Deterioro de activos financieros

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA. establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

#### 2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA. transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### 2.5 Anticipos a subcontratistas y proveedores

Corresponden principalmente al efectivo entregado a subcontratistas y proveedores, para la realización de servicios relacionados con el contrato de construcción, los cuales se registran al momento de la entrega del efectivo, son liquidados con la entrega del servicio (principalmente con base en planillas de avance de obra y boletines) y no generan intereses. Debido a que sustancialmente se recuperan en el corto plazo, los mismos se clasifican como activos corrientes; aquellos que no tienen esta característica se presentan como activos no corrientes.

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

#### 2.6 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios. El costo de adquisición de los inventarios incluye los desembolsos directamente atribuibles a su adquisición.

#### 2.7 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia La Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes hasta la culminación del contrato de cada activo, y considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en otros ingresos o egresos no operacionales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los elementos de propiedades y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

#### 2.8 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos e intangibles)

Los activos sujetos a depreciación y amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, La Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. No se han identificado pérdidas por deterioro de activos no financieros debido a que la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la Compañía.

#### 2.9 Anticipos de clientes

Se registran en base a la recepción del efectivo por parte del cliente acorde a los contratos de obra firmados. Estos valores se incluyen en el pasivo y son descontados en base a la facturación (planilla de avance de obra aceptada) efectuada a sus clientes. Dada la naturaleza del contrato que La Compañía mantiene con la COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA. y por decisión corporativa, la totalidad de los anticipos recibidos se clasifican como corrientes.

#### 2.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

##### Impuesto a la renta corriente

El cargo por Impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tarifas que se aplican al Ejercicio fiscal 2010 el 25%, para el 2011 el 24% y se reducirán durante el 2012 a 23% y 2013 a 22%.

##### Impuesto a la renta diferido -

El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el Impuesto a la renta diferido activo se realice o el Impuesto a la renta pasivo se pague.

El Impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzca beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

El saldo de Impuesto a la renta diferido activo y pasivo se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el Impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relacionen con la misma autoridad tributaria.

#### 2.11 Beneficios a los empleados

##### (a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, en el caso que los resultados de operación de la Compañía arrojen utilidades.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercero y décimo cuarto sueldos y otros relacionados con la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### 2.12 Provisiones

En adición a lo que se describe en la Nota 2.11, La Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### 2.13. Reconocimiento de ingresos y costos

La NIC 18 "Reconocimiento de ingresos" define ingreso como la entrada bruta de beneficios económicos que se originan en el curso de las actividades de la empresa. Esas entradas dan como resultado aumentos en el patrimonio distintos a los derivados de transacciones con los propietarios.

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

El ingreso debe ser cuantificado al valor justo de la prestación recibida o a recibir. La cantidad de ingreso de una transacción es determinada entre la empresa y el comprador. Se mide el valor justo de la prestación tomando en cuenta los descuentos comerciales y bonificaciones por volumen que conceda la empresa.

#### 2.14 Cambios en las políticas contables

a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía

No hay NIC o interpretaciones que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2016 que se espere que tengan un efecto significativo sobre La Compañía.

b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir de 1 de enero de 2016 y no han sido adoptadas anticipadamente. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones antes descritas que sean aplicables, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

### 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por La Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información

suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicación del criterio profesional se encuentran relacionado con el siguiente concepto:

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

Reconocimiento de ingresos y costos: los ingresos se reconocen gradualmente en el mismo porcentaje en que las obras contratadas avanzan en su construcción. La determinación del precio de la obra y sus correspondientes costos de construcción son presupuestados de manera anticipada a la contratación y construcción de la obra (Ver Nota 2.13).

Propiedades y equipos: La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año y se realiza la revisión del análisis del deterioro de sus activos fijos (Ver Nota 2.7).

Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro, inclusive sobre pérdidas tributarias acumuladas (Ver Nota 2.10).

#### 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, incluyendo: riesgos de mercado, riesgo de precio y riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Administración de la Compañía, a efectos de minimizarlos. A continuación, se presentan los riesgos financieros a los que está expuesto La Compañía:

##### a) Riesgo de mercado:

Este riesgo se presenta por los cambios en los precios de mercado. El objetivo de la Administración es controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad o mantenerla en rangos apropiados a sus operaciones.

##### Riesgo cambiario

La exposición de la Compañía al riesgo de tipo de cambio es limitado ya que la mayor parte de las transacciones las realiza en su moneda funcional, el dólar estadounidense. No se estima que el efecto en los estados financieros, en el año actual y en años futuros, por la traducción de las transacciones presentadas en otras monedas.

##### Riesgo de precios

El margen real de utilidad del negocio puede variar con relación a los márgenes estimados en el presupuesto de costos incluido en la propuesta del precio contractual, como resultado de variaciones no esperadas en costos de equipos, materiales y/o mano de obra y de

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

contratistas, principalmente relacionados a efectos inflacionarios u otras dificultades en procesos de obtención de permisos y/o aprobaciones gubernamentales. Adicionalmente, cambios en el proyecto siendo ejecutado, retrasos causados por factores externos e incumplimiento de subcontratistas y/o proveedores contratados pueden también resultar en costos inesperados lo que afectan el margen real de cada proyecto. Con el fin de minimizar este riesgo, los presupuestos de los contratos son revisados periódicamente para discutir potenciales reajustes de precios con sus clientes.

#### Riesgo de tasa de interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo. La exposición de la Compañía a este riesgo no es significativa pues la misma no ha contratado créditos con instituciones bancarias. Actualmente La Compañía financia sus actividades con los anticipos entregados por Sevilla y Martínez Ingenieros C.A. - Semaica y la posterior facturación por la realización de trabajos.

#### b) Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la Compañía.

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada únicamente por las características individuales de sus clientes. La fase de la aprobación de los trabajos puede enfrentar demoras hasta que las mismas sean revisadas y aprobadas por los clientes. Sin embargo, no existen demoras significativas en el pago una vez que la factura ha sido emitida, por parte del cliente. El plazo para este proceso de aprobación promedio es de 30 días.

A continuación, se incluye un detalle por categoría los activos financieros que representan riesgo de crédito. La máxima exposición de riesgo de crédito que mantiene La Compañía a la fecha de presentación es:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	29,259	29,259
Cuentas por cobrar comerciales es y otras	240,778	210,489
cuentas por cobrar	359	559
Anticipo a proveedores	359	559
	<u>270,395</u>	<u>240,307</u>

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

c) Riesgo de liquidez:

La Compañía mantiene niveles de efectivo y equivalentes de efectivo de sus operaciones de acuerdo a los siguiente.

Efectos no descontados:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo corriente	283,790	265,721
Pasivo corriente	1,228,083	1,263,710
Capital de trabajo	<u>(944,293)</u>	<u>(997,989)</u>

Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los accionistas de sus socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se conforma como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo en caja	1,000	1,000
Bancos locales	15,552	28,259
	<u>16,552</u>	<u>29,259</u>

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Detalle de cuentas por cobrar comerciales se presenta como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cientes:		
CRBC Semaica Yachay CSY	236,378	210,489
Guaman Guachamboza Alvaro Fernando	4,400	-
	<u>240,778</u>	<u>210,489</u>

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

7. MAQUINARIA Y EQUIPO

Un detalle del movimiento de propiedades y equipos se presenta a continuación:

Descripción	Maquinaria y equipos	Equipos de computación y comunicaciones	Total
<b>Al 1 de enero del 2016</b>			
Costo histórico	327,831	5,425	333,256
Depreciación acumulada	(321,544)	(2,776)	(324,320)
Valor en libros al 1 de enero del 2016	<u>6,287</u>	<u>2,649</u>	<u>8,936</u>
<b>Movimiento 2016</b>			
Adiciones	-	-	-
Depreciación	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre del 2016</b>			
Costo histórico	327,831	5,425	333,256
Depreciación acumulada	(321,544)	(2,776)	(324,320)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2016	<u>6,287</u>	<u>2,649</u>	<u>8,936</u>

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar comerciales:

Corresponden a saldos por transacciones en el curso normal del negocio es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Vasquez Palma Rolando	7,893	7,893
Otros	<u>2</u>	<u>1,392</u>
	<u>7,895</u>	<u>9,285</u>

Otras cuentas por pagar:

Corresponden a saldos por transacciones en el curso normal del negocio es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos por pagar	3,952	608
Multas	460	411
Iess por pagar	5,731	7,927
Préstamo quirografario	1,306	1,516
Fondo de reserva por pagar al iess	<u>(994)</u>	<u>(989)</u>
	<u>10,455</u>	<u>9,474</u>

9. CUENTAS CON PARTES RELACIONADAS

Se incluye bajo la denominación de entidades relacionadas a las compañías con accionistas comunes de los participantes de la Compañía:

Cuentas por cobrar

	<u>2016</u>	<u>2013</u>
Sevilla y Martínez Ingenieros C.A. - Semaica	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Cuentas por pagar:

Corresponden a transacciones en el curso normal del negocio es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Compañías relacionadas:		
Sevilla y Martínez Ingenieros C.A. - Semaica	1,148,488	1,153,234
	<u>1,148,488</u>	<u>1,153,234</u>
Socios:		
Rodríguez Suárez Mauricio Andres	9,357	9,357
	<u>9,357</u>	<u>9,357</u>
Total:	<u>1,157,845</u>	<u>1,162,591</u>

10. IMPUESTOS

Un detalle de la composición de impuestos corrientes fue como sigue:

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>	<u>TOTAL</u>
	<u>CORRIENTE</u>	<u>CORRIENTE</u>	
iva en compras 12 %	7	-	7
retenciones recibidas iva	(0)	-	(0)
crédito tributario generado ret recibidas iva	2,263	-	2,263
retenciones recibidas renta	20,985	-	20,985
Anticipo impuesto a la renta	1,043	-	1,043
1% impuesto renta	-	0	0
Retencion imp. en relacion dependencia	-	(72)	(72)
2 % impuesto renta	-	-	-
30% retencion iva	-	(354)	(354)
70% retencion iva	-	-	-
Iva en ventas 12 %	-	(0)	(0)
Impuesto a la renta compañía	-	(16,422)	(16,422)
	<u>-</u>	<u>(16,422)</u>	<u>(16,422)</u>

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

11. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Una conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad (pérdida) antes del Impuesto a la renta y participación laboral	82,823	35,862
(-) Participación laboral	12,424	5,379
Utilidad antes del Impuesto a la renta	70,400	30,483
Gastos no deducibles	4,246	8,440
Utilidad tributaria	<u>74,646</u>	<u>38,923</u>
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>16,422</u>	<u>8,563</u>

12. BENEFICIOS DEFINIDOS PARA EMPLEADOS

El detalle de la conformación de beneficios corrientes por pagar para empleados fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Décimo tercer sueldo por pagar	820	1,754
Décimo cuarto sueldo por pagar	1,389	1,585
Vacaciones por pagar	12,968	9,335
	<u>15,177</u>	<u>12,674</u>

El detalle de la conformación de beneficios post-empleo fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Provisión Jubilación patronal	42,499	42,499
Provisión Desahucio	6,982	7,264
	<u>49,481</u>	<u>49,763</u>

## COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

De acuerdo con el Código de Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más, hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida, 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.

Para el desahucio, las disposiciones del Código de trabajo contemplan que 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% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestados en la misma empresa o empleador. La Compañía registra una provisión basada en un estudio actuarial elaborado por un profesional independiente.

Para el ejercicio económico 2016, el movimiento de esta provisión fue como sigue:

	<u>Jubilación</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2016	42,499	7,264	49,763
Ajuste de adopción de niif (al patrimonio)	-	-	-
Provisión del año, neta	-	314	314
(-) Pagos	-	(596)	(596)
saldo al 31 de enero de 2016	<u>42,499</u>	<u>6,982</u>	<u>49,481</u>

Para el ejercicio económico 2015, el movimiento de esta provisión fue como sigue:

	<u>Jubilación</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2015	42,499	15,290	57,789
Ajuste de adopción de niif (al patrimonio)	-	-	-
Provisión del año, neta	-	10,867	10,867
(-) Pagos	-	(18,893)	(18,893)
saldo al 31 de enero de 2015	<u>42,499</u>	<u>7,264</u>	<u>49,763</u>

El efecto de adopción de niif pymes de esta provisión fue como sigue:

	<u>Jubilación</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2012	-	-	-
Ajuste de adopción de niif (al patrimonio)	27,050	10,058	37,108
Provisión del año, neta	6,806	1,912	8,717
saldo al 31 de enero de 2012	<u>33,856</u>	<u>11,970</u>	<u>45,825</u>

COMET CONSTRUCCIONES METALICAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de ingresos de actividades ordinarias se presenta a continuación:

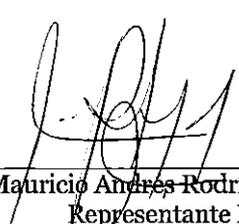
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Alquiler de equipos	463,564	316,623
Otros ventas	16,813	2,682
Otros ingresos	68	313
	<u>480,445</u>	<u>319,618</u>

14. COSTOS Y GASTOS

Los costos gastos de obra de acuerdo con su naturaleza son los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos de nómina	173,076	229,599
Materiales y servicios	224,190	43,266
Beneficios definidos post empleo	314	10,867
Gastos financieros	42	24
	<u>397,622</u>	<u>283,756</u>

\*\*\*\*

  
Mauricio Andrés Rodríguez Suárez  
Representante Legal

  
Marco González Proaño Pérez  
Contador