

## **CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

---

#### **1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A. (La Compañía) fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia Guayas mediante escritura pública del 23 de marzo de 2005, su inscripción en el Registro Mercantil se realizó el 4 de abril de 2005, bajo el número 6.008. El plazo de duración de la compañía es de 50 años, contados a partir de su legal registro. Objeto social inicial es las actividades de construcción en general. Está inscrito en el Registro Unico de Contribuyentes (RUC) del Servicio de Rentas Internas-SRI, y tiene asignado el Número 0992398132001.

Base de presentación.- La Compañía mantiene sus registros contables en US dólares de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés). Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), no obstante al 1 de enero del 2012, los mismo fueron ajustados.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuesto utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Base de medición.- Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

Moneda funcional y de presentación.- La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones y juicios.- La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

---

**1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.- (Continuación)**

Periodo contable.- La Compañía tiene definido, preparar los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año.

Aprobación los Estados Financieros.- Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 15 de septiembre de 2016.

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

**Cuentas por cobrar corrientes.-** Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción

**Propiedad, Planta y Equipos.-** Se presentan al costo histórico, según corresponda menos la depreciación acumulada.

Los valores de las propiedades, plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año. Los porcentajes de depreciación utilizados son:

Inmuebles	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias, Equipos e instalaciones	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos, Equipos de Transporte	20%

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

**CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

---

**1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.- (Continuación)**

**Impuesto a la Renta.-** La provisión para el Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) 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. Si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

**Participación de los trabajadores en las utilidades.-** La provisión del 15% a la participación de trabajadores es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devengan, con base en las sumas por pagar exigible.

**2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, constituyen saldos en bancos locales están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

**3. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>US dólares</b>	
Consortio Alcantarillado Condor (relacionada)		127.459,29
Gobierno Municipal del Cantón Salitre		7.657,00
Gobierno Municipal del Cantón San Jacinto de Yaguachi	72.576,72	31.653,35
Ecuador Estratégico	18.751,33	111.129,40
Edvamor S. A. (relacionada)	111.177,74	1.128,25
<b>Total</b>	<b>202.505,79</b>	<b>279.027,29</b>

Los montos asignados a clientes, corresponden a saldos de facturas realizadas por avances de obra no generan interés y su plazo promedio de cobro es de 60 días.

La Compañía relacionada Edvamor S. A. mantiene situación legal de disolución por inactividad según Resolución SCV-INC-DNASD-SD-140029963 emitida por Superintendencia de Compañías en noviembre 13 de 2014.

Durante los ejercicios económicos 2015 y 2014 la Compañía no mantiene provisión para cuentas incobrables.

**CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014****4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>..... US dólares .....</b>	
Anticipo a proveedores		
Consortio Alcantarillado Condor (relacionado)		101,938.96
Rojas Quiñonez Oswaldo		53,500.00
Espinoza Gallo Johanna		28,000.00
Zambrano Luis Alberto	5,783.00	5,783.00
Aleman Guillermo		4,000.00
Rivera Rossano	11,000.00	
Araujo Walter	2,372.08	
Espinoza Antonio	4,953.24	
Otros menores	1,060.00	8,348.36
Otras cuentas	7,300.00	18,648.26
 Total	<b>32,468.32</b>	<b>220,218.58</b>

**5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, están constituidos como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>US dólares</b>	
Crédito tributario (IVA)	54.266,29	265.846,71
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	46.817,43	9.296,56
 Total	<b>101.083,72</b>	<b>275.143,27</b>

Crédito tributario IVA se origina a partir del año 2009 por compras de materiales utilizados para la culminación de obras referenciadas en contratos firmados por la Compañía.

Retenciones en la fuente de Impuesto a la renta.- Sobre estas retenciones puede solicitarse el pago en exceso o presentarse reclamo de pago indebido o utilizarse directamente como crédito tributario sin intereses con el impuesto a la renta que cause la Compañía en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la Administración Tributaria conforme el Art. 47 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

**CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014****6. INVENTARIO EN OBRAS**

Al 31 de diciembre de 2015 constituye 6 vigas de hierro precomprimido valoradas en US\$ 120.000,00 y 165 losetas de hierro precomprimido valoradas en US\$ 16.500,00, inventario que fue adquirido al proveedor Materiales de Vivienda MAVISA S. A. en marzo 13 de 2015.

**7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS NETOS**

Al 31 de diciembre, el movimiento fue como sigue:

	Saldos a dic. 31, 2013	Adiciones y/o gasto	Saldos a dic. 31, 2014	Ventas y/o bajas	Saldos a dic. 31, 2015
	.....(US dólares).....				
Edificios	458,383.28		458,383.28		458,383.28
Maquinarias y equipos	1,573,873.00	474,149.87	2,048,022.87	(844,325.36)	1,203,697.51
Muebles, enseres y otros	18,204.89	2,506.96	20,711.85		20,711.85
Equipo de Computación	17,380.78	522.13	17,902.91		17,902.91
Vehículos	295,289.20	12,000.00	307,289.20	( 265,173.13)	42,116.07
Herramientas	67,186.29	8,618.71	75,805.00	( 14,813.38)	60,991.62
Subtotal	2,430,317.44	497,797.67	2,928,115.11	(1,124,311.87)	1,803,803.24
(-) Depreciación acumulada	635,498.13	294,052.25	929,550.38	( 373,038.89)	556,511.49
<b>Total</b>	<b>1,794,819.31</b>	<b>203,745.42</b>	<b>1,998,564.73</b>	<b>( 751,272.98)</b>	<b>1,247,291.75</b>

**8. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

AL 31 de diciembre, están constituidos como sigue:

	2015 ..... US dólares .....	2014
Proveedores de bienes	207.400,93	189.616,55
Proveedores de servicios	228.106,15	203.447,62
<b>Total</b>	<b>435.504,08</b>	<b>393.064,17</b>

Proveedores de bienes y servicios no generan interés y su plazo de vencimiento promedio es de 75 días.

**CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014****9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

	2015	2014
	..... US dólares .....	
Bermudez Juan	10,000.00	
Lescano Roberto	35,000.00	8,000.00
Macias Javier	20,000.00	20,000.00
Obligaciones con el IESS	25,587.84	6,716.59
Aguilar Carlos		20,000.00
Otros	2,085.15	
<b>Total</b>	<b>92,672.99</b>	<b>54,716.59</b>

**10. INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

Institución	.....Fechas.....		Tasa de Interés	2014	2015
	Emisión	Vencimiento		US dólares	
Banco Promérica	25.02.2011	25.02.2016	11,23%	29.125,52	
Corporación Financiera Nacional	04.08.2011	23.06.2019	8,37%	40.500,00	33.750,00
Banco del Austro	17.04.2014	17.04.2018	11,23%	148.038,56	125.946,73
Banco Pichincha	25.04.2014	25.04.2016	11,20%	140.979,42	18.184,43
Tarjeta de crédito Visa Banco Promerica				3,05	
Intereses por pagar					27.650,30
<b>Total</b>				<b>358.646,55</b>	<b>205.531,46</b>

**11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

	2015	2014
	..... US dólares .....	
Retenciones en la fuente de I. Renta	7.023,46	885,27
Impuesto a la renta del ejercicio	3.247,09	
Retenciones en la fuente de IVA	105,59	788,15
Impuesto a la renta diferido		293,41
Otros	773,26	
<b>Total</b>	<b>11.149,40</b>	<b>1.966,83</b>

**CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014****12. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, están constituidos como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	..... US dólares .....	
Anticipo de clientes		
Gobierno Municipal del Cantón San Jacinto de Yaguachi		92.489,79
Ecuador Estratégico	235.178,87	957.989,01
Gobierno Municipal del Cantón Salitre	87.811,93	
<b>Total</b>	<b>322.990,80</b>	<b>1.050.478,80</b>

**13. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 20.000,00 dividido en 20.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 según se detalla a continuación:

	<b>US dólares</b>
Martínez García Edgar Lenin (C. I. 1204012155)	10,000.00
Parra Reyes Jhonny Dino (C. I. 0910355486)	10,000.00
<b>Total</b>	<b>20,000.00</b>

**14. INGRESOS POR OBRAS**

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	... US dólares ...	
Gobierno Municipal del Cantón San Jacinto de Yaguachi	876,442.01	1,502,184.72
Gobierno Local de Echeandia		88,826.27
Gobierno Municipal del Cantón Salitre	68,164.17	350,723.24
Consorcio Alcantarillado Condor (relacionado)		124,979.63
Petroecuador		6,424.80
Empresa Pública de Desarrollo	1,867,497.23	2,822,808.30
Alquiler de Maquinaria		16,950.00
<b>Total</b>	<b>2,812,103.41</b>	<b>4,912,896.96</b>

**CONSTRUCTORA VERAPRAD S. A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

---

**15. IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre, la Compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>		
	<b>... US dólares ...</b>			
Utilidad contable	17,364.11	73,568.56		
(-) Partidas deducibles				
15% participación a trabajadores	( 2,604.62)	( 11,035.28)		
	<hr/>	<hr/>		
Base Gravada de impuesto a la renta	14,759.49	62,533.28		
Impuesto a la renta				
Tarifa 22% sobre no reinversión	<hr/> 3,247.09	<hr/> 13,757.32		
<u>Determinación de pago mínimo de impuesto a la renta</u>				
Anticipo determinado, para el año en curso	<hr/> 24,352.06	<hr/> 41,413.08		
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y 22% de impuesto a la renta)	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="text-align: center;">24,352.06</td></tr></table>	24,352.06	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="text-align: center;">41,413.08</td></tr></table>	41,413.08
24,352.06				
41,413.08				

A la fecha de emisión de este informe (octubre 10 del 2016), las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2013 al 2015, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas. La Administración de la Compañía considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones no serán significativas.

**16. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas están revelados en las notas 3 y 4.

**17. OTRAS REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a disposiciones de Superintendencia de Compañías, efectuamos las siguientes revelaciones.

**Evento posterior:** A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

**Activos, pasivos, contingentes.-** Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no mantiene cuentas de carácter contingentes.

**Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.-** La Compañía ha dado cumplimiento a medidas correctivas de control interno establecida por auditores externos en años anteriores.

---