

COLAGAZUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

1. INFORMACION CORPORATIVA

Colagazul S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 03 de Octubre del año 2005. Se transformó en Sociedad Anónima Abierta en el mismo año y se encuentra inscrita con el número de expediente 120728 bajo fiscalización de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Su domicilio legal se encuentra ubicado en Guayas, Guayaquil – Cdla. Kennedy Av. Olimpo 216 y Calle D.

El objeto económico principal de la Sociedad es *"La construcción de toda clase de urbanizaciones, viviendas vecinales o unifamiliares y de toda clase de edificios, centros comerciales, condominios e industriales"*.

Sus accionistas son:

Nº	Identificación	Accionista	Número de Acciones	% de Participación	Capital Suscrito
1	0992263725001	Cooperativa Laguna Azul	317	99,69%	\$ 951,00
2	0906456272	Toledo Domínguez José Raúl	1	0,31%	\$ 3,00

El capital Suscrito en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la Compañía COLAGAZUL S.A. es de \$954,00 y su capital Autorizado es \$1.908,00.

El representante Legal de la Cooperativa Laguna Azul es el Sr. Juan Carlos Solano Abril.

En el servicio de rentas internas consta registrado con el RUC 0992425881001 y su actividad económica principal es *"Actividades de Construcción en General"*, y su representante legal es el Sr. Augusto Arnoldo Naranjo Aguirre.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aplicación de política contable.- Las políticas y estimaciones contables q se revelan, son aquellas que están vigentes a la fecha de preparación de este informe la cuales son enfocadas a los principios de contabilidad generalmente aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES.

En el año terminado al 31 de diciembre 2013, las políticas y estimaciones contables se enfocaban de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales están vigentes al el 31 de diciembre de 2013.

COLAGAZUL S.A.

Bases de Preparación. - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

A continuación se detallan las principales políticas que la Sociedad utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF.

Moneda Funcional. - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo. - El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y fondos mutuos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de inversión. Estos serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La Compañía al 31 de diciembre de 2013, mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras locales.

Instrumentos Financieros.- Los instrumentos financieros de Colagazul S.A. Se clasifican en función de las siguientes categorías:

- Cuentas por cobrar y por pagar.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.
- Activos financieros medidos a valor razonable con efecto en resultados.
- Activos financieros disponibles para la venta.

Los activos financieros se darán de baja del Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- Se cede el activo financiero bajo los requerimientos establecidos en NIC 39.

COLAGAZUL S.A.

Los pasivos financieros se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya cancelado o pagado, o bien cuando ésta haya expirado. Además, los pasivos financieros que no se midan a costo amortizado se medirán a valor razonable con efecto en resultados.

Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar. – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencias o depósitos vs el intercambio del servicio sustentado con los respectivos recibos de cobro que acreditan la transferencia de dominio del servicio, no existen comprobantes de ventas elaborados por el servicio.

A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Cuentas y Documentos por Pagar y Otras Cuentas y Documentos por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencias y el intercambio del servicio o bien sustentados con los respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien o servicio, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de compras de la empresa.

Estos activos y pasivos se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva. No obstante lo anterior, los activos y Pasivos clasificados en esta categoría cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

Activos Financieros Mantenedos Hasta el Vencimiento.– Corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Sociedad tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Sociedad vendiese una parte significativa de los activos clasificados en esta categoría, entonces la totalidad de los mismos se reclasifica como disponible para la venta. Esta clase de activos financieros se clasifican de acuerdo a la fecha de vencimiento como Corrientes y No Corrientes. Para aquellos activos, cuya fecha de vencimiento no sea superior a 12 meses, se clasifican como Corrientes. Mientras que el resto son clasificados como No Corrientes. Estos activos se valorizan a costo amortizado.

Activos Financieros Medidos a Valor Razonable con Efecto en Resultados.–Corresponden a activos financieros mantenidos con fines de negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Las pérdidas y ganancias que surgen de cambios en el valor razonable de los Activos Financieros clasificados en la categoría de Medidos a Valor Razonable con Cambios en Resultado se incluyen en el Estado de Resultados, dentro del rubro Otras Ganancias (Pérdidas), en el ejercicio en que surgen. A su vez los ingresos por dividendos que surgen de las partidas clasificadas en este rubro se reconocen en el Estado de Resultados, dentro del rubro Otros Ingresos de la Operación cuando se establece el derecho de la Sociedad a recibir el pago.

Activos Financieros Disponibles para la Venta.– Los Activos Financieros Disponibles para la Venta corresponden a activos financieros no derivados no clasificados en ninguno de los rubros anteriormente expuestos. Estos activos se medirán a valor razonable con efecto en Patrimonio Neto, presentados en otros ingresos o gastos reconocidos en el Estado de Resultados Integral. No obstante lo anterior, para

COLAGAZUL S.A.

aquellos activos de los cuales no se disponga un precio cotizado en un mercado activo o aquellos en los cuales la variabilidad de estimaciones de valor razonable es poco significativa, su valor se mide al costo neto de pérdidas por deterioro de valor. Cuando los títulos clasificados como disponibles para la venta se enajenan o sufren una pérdida por deterioro, los ajustes acumulados al valor razonable reconocidos en el Patrimonio Neto se incluyen en el Estado de Resultados Integrales como Otros Ingresos con cargo o abono a Patrimonio Neto, dentro del rubro Activos Financieros Disponibles para la Venta. La Sociedad evalúa en la fecha de cierre si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan encontrarse deteriorados. En el caso de títulos de capital clasificados como disponibles para la venta, para determinar si los títulos han sufrido pérdidas por deterioro se considerará si ha tenido lugar un descenso significativo y prolongado en el valor razonable de los títulos por debajo de su costo. En caso de existir cualquier evidencia de este tipo, la pérdida acumulada, determinada como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable corriente menos cualquier pérdida por deterioro reconocida en ejercicios previos, se elimina del Patrimonio Neto y se reconoce en el Estado de Resultados. Estas pérdidas reconocidas en el Estado de Resultados no se revierten.

Propiedades, Planta y Equipos. – Todas las clases de Propiedades, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.
4. Costos de financiamiento, siempre que el elemento de Propiedades, Plantas y Equipos, califique como un activo de este concepto, es decir, que necesite de un periodo prolongado para quedar listo para su uso.

Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se

COLAGAZUL S.A.

reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Depreciación de bienes muebles e inmuebles

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

La Sociedad calcula la cuota de depreciación considerando el enfoque de componentes. En este sentido, sólo es separado por componentes un elemento cuando existe un peso significativo en términos monetarios y son asignados métodos o vidas útiles diferentes entre los componentes identificados. A continuación periodos de Depreciación a utilizar internamente:

Identificación de Vidas Útiles Estimadas o Tasas de Amortización REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (Decreto No. 374) - Artículo 28 Numeral 6	Vida Útil	
	%	Años
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares	5,00%	20
Instalaciones	10,00%	10
Maquinarias y Equipos	10,00%	10
Muebles y Enseres	10,00%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	20,00%	5
Equipos de Cómputo y software	33,33%	3

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

La Sociedad ha definido incorporar valores residuales para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo en un 10% a pesar de no existir historia en recuperación de valores al finalizar las respectivas vidas útiles.

Las mantenciones menores así como las reparaciones son imputadas con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se realizan. Por su lado, las mantenciones mayores se activan y se deprecian en función del plazo que reste hasta la próxima mantención mayor.

La Sociedad, a cada cierre contable revisa las estimaciones incorporadas en la valorización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

COLAGAZUL S.A.

Propiedades de Inversión.- Son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por la compañía para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Medición en el Reconocimiento Inicial.- La entidad mide las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Medición Posterior al Reconocimiento.- Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. La entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo depreciación-deterioro del valor de la Sección 17 "Propiedades, planta y equipo" de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES.

Otras Obligaciones Corrientes.- Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva establecidas.

Provisión para Impuesto a la Renta.- Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual según disposiciones y reformas tributarias vigentes. Para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013 la tarifa para el cálculo de impuesto a la renta anual es del 22%.

Beneficios y Obligaciones a los Empleados.- La Sociedad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

Los beneficios a los empleados comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios; los beneficios post-empleo, cuyo pago es realizado después de completar su periodo de empleo a la entidad; y los beneficios por terminación que incluyen las remuneraciones por pagar como consecuencia de:

- La decisión de la Sociedad de resolver el contrato del empleado antes del periodo normal del retiro.

COLAGAZUL S.A.

- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

A continuación se detallan los principales beneficios a los empleados identificados por la Sociedad.

- A) **Beneficios a Corto Plazo.-** Los beneficios a corto plazo identificados por la Sociedad, corresponden a los siguientes:

Sueldos y Salarios.

Aportes a la seguridad social.

Beneficios Sociales y Vacaciones.

Gratificaciones.

Subsidios de Alimentación y Transporte.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Los beneficios a corto plazo se reconocen como un pasivo (gasto devengado) o como un gasto del ejercicio. En el caso de los sueldos, salarios y aportes al IESS se reconocen directamente como un gasto en el ejercicio en que se incurren. A su vez, tanto las vacaciones y beneficios sociales se reconocen como un pasivo y se clasifican dentro de éste como *Por Beneficios a Empleados*.

- B) **Beneficios post-empleo.-** Entre los beneficios post-empleo se encuentran los pactados en contratos individuales valorizados a valores nominales.

Al 31 de Diciembre de 2013 la Sociedad no mantiene este tipo de beneficios.

- C) **Indemnizaciones años de servicio.**

No se registran obligaciones por este concepto, por cuanto Colagazul S.A. no tiene obligaciones contractuales relacionadas con este rubro.

Capital Social.- El capital social está representado por acciones ordinarias de una sola clase. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el Patrimonio Neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios.- La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos y/o servicios.

Estados Financieros Comparativos.- Los estados financieros del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2013 están presentados en forma comparativa con el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012.

COLAGAZUL S.A.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. El efectivo comprende, tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

CAJA.- La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2013 es la siguiente:

En la cuenta CAJA GENERAL se han registrado ingresos de efectivo según los recibos de caja elaborados y legalizados con sus respectivas firmas de entrega y recepción, nombres, fechas y los conceptos de URBANIZACION, CONSTRUCCION Y CUOTAS ADMINISTRATIVAS (CB - COBROS).

En la cuenta CAJA GENERAL se han registrado egresos de efectivo según los recibos de caja elaborados y legalizados con sus respectivas firmas de entrega y recepción, nombres, fechas y los conceptos de ALIMENTACION, COMBUSTIBLES, SUMINISTROS, PAGO A PROVEEDORES SERVICIOS / CONSTRUCCION. (CE - EGRESO / EC - EGRESO CAJA). Del Comprobante de Ingresos (CI – Ingresos) #23 del 20/12/2013, se realizó el reconocimiento del valor de 317,84 a los Costos Indirectos de Fabricación por valores utilizados en la obra Laguna Azul sin soportes tributarios.

La información se encuentra detallada en el ANEXO “Arqueo de Caja” con corte al 31/12/2013.

CAJA CHICA.- La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2013 es la siguiente:

Durante el periodo 2013 se giraron 31 cheques por concepto de REPOSICION DE CAJA CHICA, dentro de los cuales existe un valor de \$7.469,03 que se encuentra con concepto de GASTOS NO DEDUCIBLES, de los que se revisó documento a documento y reclasificados según la responsabilidad encontrada a la administración anterior (\$6015,01) o al gasto correspondiente que no había sido reconocido. (Según Anexo “Revisión Cajas Chicas 2013”).

COLAGAZUL S.A.

BANCOS.- La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2013 es la siguiente:

CTA.CTE. BANCO GENERAL RUMINAHUI # 8019424704.-

En el periodo 2013 se generaron transacciones por los siguientes motivos resumidos a continuación:

S
SALDO INICIAL AL 2013 416,72

INGRESOS		
CONCEPTO	# TRANS.	VALOR
CONSTRUCCION	31	\$ 120.084,76
URBANIZACIÓN	12	\$ 37.997,86
CUOTAS ADMINISTRATIVAS	110	\$ 25.722,28
PREDIALES	7	\$ 1.694,11
DEPOSITOS SIN CONFIRMAR	8	\$ 13.382,52
DEPOSITOS PARA MEDIDORES DE LUZ	5	\$ 1.750,00
PRESTAMOS A EMPLEADOS	1	\$ 230,00
DEPOSITO DE VALORES DESDE CAJA CHICA	1	\$ 75,00
	175	\$ 200.936,53

EGRESOS		
CONCEPTO	# TRANS.	VALOR
CHEQUES GIRADOS	194	\$ 195.524,92
GASTOS BANCARIOS	11	\$ 1.328,26
PAGOS SRI	12	\$ 2.571,88
	217	\$ 199.425,06

S
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 1.928,19

OBSERVACION: 5 CHEQUES ANULADOS QUE EN CONTABILIDAD LAS TRANSACCIONES SUMAN \$12.500,00

COLAGAZUL S.A.**CTA AHO. BANCO PICHINCHA # 5805385000.-**

En el periodo 2013 se generaron transacciones por los siguientes motivos resumidos a continuación:

\$
SALDO INICIAL AL 2013 0,81

INGRESOS		
CONCEPTO	# TRANS.	VALOR
CUOTAS ADMINISTRATIVAS	6	\$ 526,37
	6	\$ 526,37

EGRESOS		
CONCEPTO	# TRANS.	VALOR
INTERESES POR PRESTAMOS	1	\$ 527,18
	1	\$ 527,18

**SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2013 \$**

CTA. CTE. BANCO PICHINCHA # 3484467204.-

En el periodo 2013 se generaron transacciones por los siguientes motivos resumidos a continuación:

SALDO INICIAL AL 2013 \$

INGRESOS		
CONCEPTO	# TRANS.	VALOR
URBANIZACION	5	\$ 53.223,00
CONSTRUCCION	1	\$ 8.804,74
CUOTAS ADMINISTRATIVAS	1	\$ 506,00
	7	\$ 62.533,74

EGRESOS		
CONCEPTO	# TRANS.	VALOR
CHEQUES GIRADOS	48	\$ 48.568,71
GASTOS BANCARIOS	2	\$ 5,65
INTERESES POR PRESTAMOS	5	\$ 13.354,88
	55	\$ 61.929,24

**SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2013 \$ 604,50**

OBSERVACION: 1 CHEQUE ANULADOS QUE EN CONTABILIDAD POR EL VALOR DE \$700,00

COLAGAZUL S.A.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

TERRENOS:

Al 31 de Diciembre de 2013, en comparación con periodos anteriores no se registró un incremento en el costo del activo, los registros contables de esta cuenta reflejan el costo de adquisición y sus respectivas mejoras.

CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS:

Al 31 de Diciembre de 2013, en comparación con periodos anteriores no se registró un incremento en la cuenta contable, los registros contables de esta cuenta reflejan cuentas por cobrar a clientes por concepto de trabajos de Urbanización de la obra Laguna Azul y Construcción de casas.

CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACION:

En el año 2013 se encuentran reconocidos como Cuentas por Cobrar Administración valores correspondientes a diferencias entre los pagos SRI realizados y la información física registrada de compras y retenciones en compras, valor que asciende a \$7,20. Se registró Recibos de Cobro de Clientes, los cuales no tienen soporte de bancarización que ascienden a \$31.203,93.

Se registró el valor de \$6.015,01 por concepto de gastos de caja chica sin soporte tributario, encontrados en la revisión física que se realizó a todas las cajas chicas del año 2013.

6. INVENTARIOS

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA (CASA MODELO Y DEPRECIACION ACUMULADA CASA MODELO):

Al 31 de Diciembre de 2013, en comparación con periodos anteriores no se registró un incremento en el costo del activo, esta cuenta refleja el registro inicial de la adquisición del bien y su incremento en el año 2012 en la implementación de las NIIF de acuerdo a avalúo municipal del bien.

OBRAS EN CONSTRUCCION (MATERIALES, MANO DE OBRA, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION):

Dentro del grupo de OBRAS EN CURSO se encuentra provisionados todos los costos en compras de MATERIALES, contratación de MANO DE OBRA y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION para las obras de urbanización y construcción en la Urbanización LAGUNA AZUL, entre lo más representativo:

MATERIALES

En el año 2013 se contrató proveedores para compra de materiales diversos para la construcción de la obra en la Urbanización "LAGUNA AZUL", de los cuales valores hacemos un resumen:

COLAGAZUL S.A.

- Construgenial S.A. - \$12.520,42 (Materiales de Construcción para viviendas).
- López Macías Miriam Migdalia - \$3.763,50 (Compra de Ripio y Arena Corriente).
- Litardo Salazar Alicia Cecibel - \$2.192,00 (12 Metros de Cable).
- 17 Proveedores varios - \$1.712,45 (Compra de Materiales de Construcción Varios).

MANO DE OBRA

Durante el 2013 se contrató proveedores de mano de obra en el proceso de construcción en las obras realizadas en la Urbanización "LAGUNA AZUL", de los cuales valores hacemos un resumen:

- López Macías Mirian Migdalia - \$69.948,15 (Alquiler de Maquinaria y Equipo de Construcción).
- Moncayo García Adriana Noely - \$28.158,96 (Diferentes Actividades de Construcción y Obra Civil).
- Domínguez Cantos Luis Enrique - \$11.299,80 (Trabajos de aluminio y vidrio en construcción de casas).
- Sánchez Olivo Daniel José - \$17.150,00 (Trabajos de Carpintería y otros en construcción de casas). Existen cheques girados directamente al proveedor como anticipo y sin soporte tributario por el valor de \$13.300,00.
- Center S.A. - \$100,00 (Revisión y Habilitación de Reflectores).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:

En el año 2013, los movimientos registrados en la cuenta C.I.F son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 13.882,06
ARRENDAMIENTOS	\$ 1.200,00
MULTA POR PERMISO AMBIENTAL Y OTROS PAGOS MUNICIPALES	\$ 7.522,95
SERVICIOS DE JARDINERIA, SEGURIDAD, BASICOS, TRANSPORTE, MANTENIMIENTOS	\$ 4.792,85
COMPRA DE UNIFORMES PARA EL PERSONAL	\$ 514,08
GASTOS DE MOVILIZACION TRAMITES PREFECTURA	
INTERES VELVETSA	\$ 5.702,00
INTERES FACETI	\$ 3.256,00
INTERES ORLANDO ALCIVAR	\$ 11.440,00
FACTURAS DE COMPRAS SERVICIOS VARIOS	\$ 90.506,28
IVA PAGADO EN COMPRAS ENVIADO AL COSTO	\$ 20.801,27
DEUDAS CON EL MUNICIPIO DE DAULE	\$ 8.959,43
CONSUMO DE EFECTIVO DE CAJA GENERAL	\$ 5.305,71
PROVISION DE DIFERENCIA CXP (MODULO VS CONTABILIDAD)	\$ 47.756,40
TOTAL CIF REGISTRADOS EN EL 2013	\$ 221.639,03

COLAGAZUL S.A.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

ANTICIPO A PROVEEDORES.

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo de la cuenta presenta valores anticipados a proveedores de los cuales aún no se ha recibido el soporte tributario; se giró cheques por concepto de construcción de casas y otros servicios; valores del año 2011 por \$8.953,23, del año 2012 por \$2.388,28, del año 2013 por \$33735,46.

PRESTAMOS A EMPLEADOS.

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo de este grupo de cuentas presenta los respectivos valores solicitados como préstamos a empleados y descuentos realizados en el transcurso del periodo 2013.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En el periodo 2012 se registró la Nota de Crédito tributaria entregada por el fideicomiso "Banco Guayaquil" por el valor de \$18.583,40. Se podrá utilizar después de 5 años.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El detalle de las principales clases de Propiedades, Planta y Equipo de la sociedad al 31 de Diciembre de 2013 se muestra a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	Al 31/12/2013
1020105001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.334,97
102010601	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 849,11
102010701	EQUIPOS DE OFICINA	\$ 3.466,00
1020108002	COMPUTADORAS , EQUIPOS ELECTRICOS	\$ 3.995,00
102011001	INTANGIBLE	\$ 4.380,00
1020112004	DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(\$ 338,62)
1020112005	DEPR. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(\$ 91,39)
1020112006	DEPR. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	(\$ 468,83)
1020112007	DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(\$ 1.401,87)
1020112010	DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(\$ 800,72)
		<u>\$ 11.923,65</u>

COLAGAZUL S.A.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

ACREEDORES VARIOS LOCALES.

El detalle de las principales Cuentas por Pagar de la sociedad al 31 de Diciembre de 2013 se muestra a continuación:

NOMBRE	Al 31/12/2013	Al 31/12/2012
EL ASESOR CONTABLE CIA LTDA	977,20	977,20
CORPORACION EL ROSADO	18,89	18,89
CNEL CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD	402,21	-
DUARTE DUARTE PEDRO JOSE	1.467,31	1.467,31
JOSE V. VASQUEZ ARROBA	5,98	5,98
MARCIA MARTA LEDESMA GAIBOR	2,06	-
BARCO MINAYA GLORIA DEL PILAR	0,66	0,66
SILRIC	9.285,51	9.285,51
SEGURIDAD OPTIMA CIA LTDA	68.515,91	22.725,80
CNT CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	38,58	-
DENIS ARTURO MONTES PAUCAR	95.233,24	95.233,24
MUNDOPHONE S.A.	499,45	499,45
JOFFRE REGINO HUACON ALARCON	3.799,98	3.799,98
JAVIER ENRIQUE GONZAGA TAMA	457,20	457,20
LUCAS JUAN ISIDRO	2.073,66	2.073,66
GARCIA MARTILLO MARTHA DE JESUS	1.247,32	1.247,32
CONSTRUGENIAL S.A.	910,05	-
VERGARA SAENZ LEONEL AURELIO	1.063,68	895,68
LUIS ENRIQUE FIGUEROA RODRIGUEZ	76,80	76,80
DISTRIBUIDORA HENRIQUES S.A.	471.733,30	471.733,30
TOMALA CALERO FLORENCIO GANDULFO	308,45	285,45
HECTOR RUBEN BANEGAS SARMIENTO	572,81	572,81
CRISTIAN FERNANDO LUPERA BURGOS	0,02	0,02
LITARDO SALAZAR ALICIA CECIBEL	123,16	-
MONTES MENDEZ AMADOR ROBERTO	24.417,30	24.417,30
AGENCIA DE VIAJES WINNERS TRAVEL CLUB	82,28	82,28
MONCAYO GARCIA ADRIANA NOELY	7.953,83	-
SERVICES CENTER S.A.	347,20	-
CASTRO ZHINDON SONIA TARGELIA	2.448,00	-
LOPEZ MACIAS MIRIAN MIGDALIA	81.881,50	-
MOISES HILARIO TAGLE GUERRERO	560,00	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	776.503,54	635.855,84

COLAGAZUL S.A.

CUENTAS POR PAGAR YAGLODVIAL.

Al 31 de Diciembre de 2013, no se ha modificado la provisión de avances de obra recibidas en periodos anteriores pendientes de pago al proveedor Yaglodvial por el valor de \$1.282.957,80.

11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Se realizó la revisión de todos los documentos tributarios elaborados en el periodo 2013, se revisó las declaraciones originales realizadas y se confirmó los pagos realizados. En el Anexo "Análisis de Cuentas Pasivo" se encuentran los meses y documentos pendientes de pago al 31/12/2013 respecto a obligaciones tributarias.

12. OBLIGACIONES PATRONALES

Se realizó la revisión de los Consolidados IESS de los aportes realizados y pagados en el periodo 2013, de igual manera con los beneficios sociales. Se revisó las provisiones IESS y los pagos realizados. En el Anexo "Análisis de Cuentas Pasivo" se encuentran los valores pendientes de pago al 31/12/2013.

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

En el periodo 2012, en la cuenta contable "*Patente Municipal*" se reconoció la deuda con el Municipio de Daule por concepto de Patente Municipal en los años 2009, 2010 y 2011 por el valor de \$3.536,58, de las cuales se realizó un abono a la deuda con el Ch/#604 de la Cta. Cte. Bco. Rumiñahui #8019424704 de la compañía por el valor de \$1.116,58.

Al 31 de Diciembre de 2013, se reconoció la deuda con el Municipio de Daule por concepto de Impuestos Prediales del periodo 2012 por el valor de \$31.760,15.

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Al 31 de Diciembre de 2012 se realizaron 2 préstamos con el Banco del Pichincha, valor que asciende a \$300.000,00. Por los valores mencionados anteriormente, no se ha realizado abonos a la deuda en el periodo 2013, sin embargo existen intereses cancelados al Banco Pichincha por el valor de \$13.354,88 mediante la Cta. Cte. de la compañía.

15. ANTICIPOS DE CLIENTES

ANTICIPOS A TERCEROS.

En el Anexo "Análisis de Cuentas Pasivo" se encuentra registrado el detalle de depósitos recibidos, que no han sido reconocidos ni ubicados a favor de ningún cliente.

COLAGAZUL S.A.

ANTICIPOS FACETI.

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo de la cuenta presenta créditos por depósitos recibidos de la compañía Faceti y sus respectivas devoluciones, no obstante al cierre del periodo quedo un valor de \$1.757,41 pendiente de pago, el cual será cancelado en fechas posteriores.

ANTICIPO DE CLIENTES (FIDEICOMISO Y OTROS).

Al 31 de Diciembre de 2013, en el Anexo "Anticipo de Clientes". Están resumidos los valores aportados por los clientes que vienen del fideicomiso Banco Guayaquil y otros clientes que aportaron valores de urbanización y construcción durante los periodos 2011, 2012 y 2013 directamente a la Cia. COLAGAZUL S.A.

16. PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Al 31 de diciembre del 2013, el Capital Social está constituido por 954 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 3.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Accion %</u>	<u>Total Acciones</u>	<u>Valor por Acción</u>	<u>Capital Social (US Dólares)</u>
Toledo Dominguez Jose Raul	Ecuador	0.31%	1	\$ 3.00	\$ 3.00
Cooperativa Laguna Azul	Ecuador	99.69%	317	\$ 3.00	\$ 951.00
			<u>318</u>		<u>\$ 954.00</u>

RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre del 2013, de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El valor puede ser capitalizado y utilizado para cubrir pérdidas.

RESULTADO DEL EJERCICIO ACUMULADO

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de la cuenta presenta los resultados acumulados de los siguientes años:

AÑO	VALOR
2005	38.221,88
2011	274,75

COLAGAZUL S.A.

2012

1.818,37

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo que presenta transacciones de origen acreedor de acuerdo a cambios en las cuentas del Estado de Situación Financiera por la Adopción por primera vez de las NIIF por incremento en avalúo de terreno por el valor de \$1.326.382,97 y casa modelo de la Urbanización Laguna Azul pertenecientes a la Compañía Colagazul S.A por el valor de \$42.378,54. Existe un debito por darle de baja a un inventario de tubos según acta notariada de baja de inventarios por el valor de \$48.287,12.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2013, el resultado del ejercicio es el siguiente:

Resultado del Ejercicio 2013	5.925,41
Impto. a la Renta 2013	- 1.602,26
Part. Trabajadores 2013	- 888,81
Utilidad después de Part. Trabajadores e Impto. a la Renta	3.434,34

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

En el año 2013 dentro de este grupo se registró en la cuenta **Ingresos por Servicios Operativos** depósitos de clientes por concepto de **Cuotas Administrativas y de Seguridad**, las cuales en el año 2013 se utilizaban para cubrir gastos administrativos de la compañía, valor que asciende a \$36.892,78.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

Se registró en la cuenta **Medidor de Luz** el valor de \$1.750,00 por concepto de valores depositados por clientes para el trámite de adquirir un medidor de luz a través de la compañía Colagazul S.A.

Se registró en la cuenta **Prediales** el valor de \$2.606,08 valores por concepto de valores depositados por clientes para el trámite de pago de impuestos prediales de sus casas en la Urbanización Laguna Azul a través de la compañía Colagazul S.A.

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Dentro de los gastos operativos registramos el grupo de **BENEFICIOS A EMPLEADOS** los cuales se componen por las cuentas de: Sueldos y Salarios, Aporte Patronal, Fondo de Reserva, también las provisiones de los Beneficios Sociales, todos estos valores de acuerdo a lo que el Código de Trabajo indica en la actualidad.

COLAGAZUL S.A.

En el grupo de OTROS GASTOS se encuentran varios como: transporte, impuestos y contribuciones cancelados en el Municipio de Daule, facturas de combustible, servicio de internet.

20. GASTOS FINANCIEROS

Se registró en la cuenta **Gastos Bancarios**, todos los gastos bancarios por concepto de comisiones, servicios pagados, certificación de cheques registradas en las cuentas de los bancos de la Cia.

21. OTROS GASTOS

Se registró en la cuenta **Multas y Sanciones**, valores cancelados al SRI e IESS por intereses y mora en la cancelación de obligaciones por falta de fondos para su cancelación en el momento correcto.

Se registró en la cuenta **Gastos no Deducibles**, valores sin soportes físicos de cajas chicas. Valores que han sido revisados físicamente y reclasificados según los conceptos encontrados.



CPA. JESSICA AUZ
CONTADORA GENERAL
COLAGAZUL S.A.
Correo: j_auz@hotmail.com