

CONSORCIO DE CONSTRUCCIONES INDUTRIAS METALMECANICAS KLAERE-SIDERMET.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2016

1. IDENTIFICACION Y ACTIVIDAD ECONOMICA DEL CONSORCIO

(a) Identificación.-

CONSORCIO DE CONSTRUCCIONES INDUTRIAS METALMECANICAS KLAERE-SIDERMET.- Es una empresa-consorcio que realiza Actividades de la construcciones metalmecánica, es Ecuatoriana, constituida en Octubre 04 de 2005, la fecha del registro mercantil es 4 de Octubre de 2008, su número de registro único de contribuyente es 0992426195001, cuyo expediente es 120770. El domicilio legal del consorcio donde se encuentra sus oficinas administrativas, está ubicado en Guayaquil.

(b) Actividad Económica.-

De acuerdo con sus estatutos, la compañía se dedica a la realización de Actividades de la construcción metalmecánica. Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia y la Junta General de Socios el 31 de Marzo del 2017. En opinión de la Gerencia, los estados financieros del ejercicio económico 2016 fueron aprobados sin modificaciones.

2. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, es decir, su moneda funcional. La Gerencia de la Compañía considera el dólar como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la compañía.

3. BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros adjuntos se preparan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Los principios de

contabilidad en el Ecuador corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

Los estados financieros serán preparados sobre la base del valor razonable.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros adjuntos se preparan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Los principios de contabilidad en el Ecuador corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

Los estados financieros serán preparados sobre la base del valor razonable.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación se presentan los principales principios contables utilizados en la preparación de los estados financieros de la compañía:

Las políticas contables significativas utilizadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros son las siguientes:

(a) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requerirá que la Gerencia realice estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de activos, pasivos y montos de ingresos y gastos, a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones significativas relacionadas con los estados financieros son la provisión para cuentas de cobranza dudosa, equipos electrónicos y de computación, los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados, diferidos, el impuesto a la renta y participación de los trabajadores.

(b) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales se registraran a su valor nominal. Provisión para cuentas de cobranza dudosa se reconocerá de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, en base a los saldos vencidos pendientes de cobro con una antigüedad mayor a doce meses, evaluando adicionalmente las posibilidades de recuperarlos, y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen mas allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia considere adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

(c) Maquinaria y Equipo

Los equipos de computación y electrónicos se registraran al valor razonable; las adiciones posteriores se registran al costo de adquisición y serán presentados netos de depreciación acumulada. La depreciación anual se reconocerá como gasto, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes.

Los desembolsos incurridos después de que un activo fijo ha sido puesto en uso se capitalizan como costo adicional de ese activo únicamente cuando pueden ser medidos confiablemente y es probable que tales desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en el que son incurridos. Cuando un activo fijo se vende o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

(d) Costos de financiamiento

Los costos de financiamiento se reconocen como gasto en el ejercicio en que son incurridos.

(e) Pérdida por deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Gerencia revisará el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas, o se disminuye el excedente de revaluación en el caso de activos que han sido revaluados, por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se puede obtener al venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre partes bien informadas, menos los correspondientes costos de venta. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

(f) Provisiones

Las provisiones se reconocen sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación, y se puede estimar

confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

(g) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

Las partidas tratadas previamente como pasivos o activos contingentes, serán reconocidas en los estados financieros del periodo en el cual ocurra el cambio de probabilidades, esto es, cuando en el caso de pasivos se determine que es probable, o virtualmente seguro en el caso de activos, que se producirá una salida o un ingreso de recursos, respectivamente.

(h) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos se reconocerán como sigue: (a) ingresos por Actividades de comercialización de muebles de oficina. Los ajustes definitivos que resultan de liquidaciones finales se registran en el ejercicio en que se emiten. Estos contratos, debido a que serán liquidados en el futuro y en base a las cotizaciones de los contenidos pagables que finalmente se acuerden, son tratados contablemente como instrumentos financieros derivados incorporados, según lo establecido por la NIC 39-Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, y al cierre del ejercicio se ajustan por cambios significativos en las cotizaciones para reflejarlos a su valor razonable, (b) ingresos por intereses, son reconocidos en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido, y (c) los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

(i) Impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido

El pasivo por impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce por todas las diferencias temporales gravables que surgen al comparar el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, sin tener en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales que le dieron origen, serán reversadas. El activo por impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce por las diferencias temporales deducibles entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida en que sea probable que en el futuro, la Compañía dispondrá de renta gravable contra la cual pueda aplicar las diferencias temporales que reviertan. El pasivo y

activo se miden a la tasa de impuesto a la renta y al porcentaje de participación de los trabajadores, que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que este pasivo sea liquidado o el activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a la renta y el porcentaje de participación de los trabajadores promulgada o sustancialmente promulgada en la fecha del balance general. El impuesto a la renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce como gasto o ingreso del ejercicio, o se carga o abona directamente al patrimonio cuando se relaciona con partidas que han sido cargadas o abonadas directamente al patrimonio.

(j) Utilidad por acción.

La utilidad básica por acciones mide el desempeño de una entidad sobre el periodo reportado y la misma se calculada dividiendo la utilidad disponible para las acciones comunes en circulación a la fecha del balance general.

6. Detalle de estados financieros (información a revelar)

Estado Financiero:

	EN U.S.\$
ACTIVO :	SALDOS AL 31/12/2016
CAJA Y BANCOS	0
CUENTAS POR COBRAR	0
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO	0
INVENTARIOS	0
ACTIVOS FIJOS	29.676.70
TOTAL ACTIVO	29.676.70

PASIVO:	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0
OTRAS PASIVOS CORRIENTES	0
PATRIMONIO :	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	0.00

RESERVAS	23.011.69
GANANCIAS ACUMULADAS	0
GANANCIA DEL EJERCICIO	6.665.01
TOTAL PATRIMONIO	29.676.70

Estado de Resultado	EN U.S.\$
INGRESOS :	SALDOS AL 31/12/2016
VENTA DE SERVICIOS	9.350.00
EGRESOS:	
COSTOS DE VENTAS	0
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.684.99
GANANCIA DEL PERIODO	6.665.01

Estado de Resultado

Ingresos:

Al 31 de Diciembre existió ventas por servicios valor de \$ 9.350.00

Cabe indicar que el Consorcio no ha desarrollado su actividad económica principal y pero se encuentra operativa, y las cifras que reflejan sus Estados Financieros son los saldos acumulables depurados y los costos y gastos para poner el negocio en marcha.

Egresos:

Los egresos fueron necesarios para poner a la empresa operativa, lo que significo tener una ganancia real de US\$ 6.665.01 la misma que será repartida de acuerdo a la ley.

Estado de Flujo de Efectivo:

EN U.S.\$

	SALDOS AL 31/12/2016
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	
INCREMENTO DE EFECTIVO NETO	0
FLUJOS DE EFECTIVO DE OPERACIÓN	0
INCREMENTO DE EFECTIVO NETO	0
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	0

El Estado de Flujo de Efectivo se ha elaborado en base a la normativa vigente y aplicando las normas internacionales de información financiera, en este se refleja la el origen y la aplicación del efectivo en el periodo 2016

Estado de Cambios en el Patrimonio:

EN U.S.\$

	SALDOS AL 31/12/2016
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	
GANANCIA DEL EJERCICIO	6.665.01
SALDOS AL FINAL DEL PERIODO	0

Al 31 de diciembre de 2016 el Patrimonio refleja un saldo positivo proveniente de la ganancia, y este monto se estima incrementarlo con los resultado del periodo fiscal 2017.