

CONSTRUCTORA Y SUMINISTROS EN GENERAL ESPINOZA ZUÑIGA S. A., CONSUGEZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

CONSTRUCTORA Y SUMINISTROS EN GENERAL ESPINOZA ZUÑIGA S. A., CONSUGEZ, es una compañía anónima que tiene por objeto principal el diseño, construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en junio 16 de 2006.

El 17 de abril del año 2012, según escritura pública de aumento de capital y reforma del estatuto de la compañía, aumentó su capital suscrito por \$5,200,00, otorgada ante el notario suplente encargado de la notaria vigésima novena del cantón Guayaquil, y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SC-IJ-DJC-G-120004961 el 28 de agosto del 2012.

Durante el año 2013, las ventas y costos ventas por servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas fueron de \$753,423.37; y \$375,530.24; las mismas que en relación al año 2012 por \$1,118,166.34 y \$660,133.70; disminuyeron en ventas \$364,742.97 que equivale al 32,62%; mientras que el costo de ventas en \$284,603.46; que constituye el 43,11%, respectivamente.

Los gastos operacionales del año 2013 fueron de \$493,172.58; que en relación al año 2012 por \$365,702.77; por lo cual se aumentó en \$127,469.81 que equivale al 34,86% con relación al año anterior.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de la Preparación.- Los estados financieros de **CONSUGEZ S. A.**, comprenden los estados de situación financiera, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 en comparativo al 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por Cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto es al momento de la negociación por ventas de servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes.
- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto es al momento de la negociación de la compra de materiales y repuestos para la prestación de servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso de construcción de las viviendas.
- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-** Constituye el saldo disponible en cuenta corriente en un Banco local, la misma que se encuentra registrada a la moneda local que es el dólar norteamericano.

Inventarios - Son presentados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Activos por Impuestos Corrientes – Constituyen retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicadas a la compañía sobre las ventas de servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas; y retenciones que han sido efectuadas sobre el impuesto al valor agregado cobrado, y crédito tributario del impuesto al valor agregado a favor de la entidad.

Servicios y otros pagos anticipados – Constituyen valores entregados anticipadamente a proveedores y contratistas, los cuales son liquidados al momento de emisión de las facturas de compras de inventarios y servicios prestados de terceros.

Propiedades, Planta y Equipos.- Se encuentran registrados al costo de adquisición. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 para muebles, enseres y equipos de oficina, para instalaciones y herramientas; 3 para equipos de computación; y 5 para vehículos.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos se registran directamente en gastos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

La Administración de la entidad, ha establecido procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto y Largo Plazo - Constituyen saldos de sobregiro bancario y de préstamo concedido por una institución bancaria local a corto y largo plazo, los cuales se encuentran contabilizados íntegramente en el Estado de Situación Financiera.

Anticipos de Clientes – Representan valores recibidos de clientes para futura prestación de servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas, los cuales deben ser liquidados al momento de emisión de la factura a los clientes.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Transacciones con Partes Relacionadas.- Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

Otros resultados integrales (superávit por valuación).- De conformidad con lo establecido en la Resolución SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.03, emitida por la Superintendencia de Compañía el 15 de marzo del 2011 y publicada en el Registro Oficial N° 419 del abril 4 del 2011, se establece que el saldo acreedor puede ser transferido a la cuenta de utilidades retenidas, en la medida que el activo revaluado sea utilizado por la Compañía, sin embargo se transferirá la totalidad cuando se produzca la baja o la venta del activo revaluado.

Reconocimiento de Ingresos – Con relación a las ventas de prestación de servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los servicios prestados.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Uso de Estimaciones - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2011 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan 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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, efectivo y equivalentes de efectivo, se encuentra conformado, tal como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Banco	280.00	0.00
Caja chica	0.00	25.68
Otros	<u>0.00</u>	<u>80.00</u>
Total	<u>280.00</u>	<u>105.68</u>

Al 31 de diciembre de 2013, Banco representa el saldo en la cuenta corriente en el Banco del Pichincha C. A. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de los activos financieros, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	70,693.12	63,608.30
Empleados	11,527.25	12,605.76
Otras	<u>24,723.30</u>	<u>2,636.08</u>
Sub-total	<u>106.943,67</u>	<u>78.850,14</u>

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de cuentas por cobrar clientes, representa facturación por servicios de diseño, instalación y mantenimiento de instalaciones eléctricas, con vencimientos promedio de 30 días, a partir de la fecha de emisión de la factura. A la fecha del presente reporte, los saldos de cuentas por cobrar clientes han sido recuperados parcialmente.

Al 31 de diciembre del 2013, clientes incluye \$11,140.93; correspondiente a fondo entregado a un cliente en garantía para la liquidación futura de ventas para la presentación de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas. Dicho fondo entregado en garantía fue liquidado a inicios del año 2014.

Durante los años 2013 y 2012, no se registró contablemente provisión para cuentas incobrables, respectivamente.

5. **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de inventarios incluyen un Generador a Diesel por un valor de \$59,500.00; y además representan abrazaderas, alambres, breakers, cables de distintas medidas, cajas, codos, conectores, grapas, paneles, tuberías, uniones y otros materiales menores por \$77,885.09.

En el año 2012, los saldos de inventarios representan materiales eléctricos, así como cables de diferentes características por un total de \$52,234.31.

Los inventarios se encuentran libres de gravamen y no están dados en garantía.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de servicios y otros pagos anticipados se encuentran como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Anticipos a proveedores	3,05334	5,636.93
Otros anticipos entregados	<u>1,588.74</u>	<u>11,306.50</u>
Total	<u>4,642.08</u>	<u>16,943.43</u>

Los anticipos a proveedores entregados al 31 de diciembre del 2013, fueron liquidados a inicios del año 2014.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de activos por impuestos corrientes, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito de retenciones en la fuente de impuesto a la renta	8,572.98	0.00
Crédito tributario del impuesto al valor agregado	0	1,783.69
Retenciones sobre el impuesto al valor agregado	8,243.25	221.69
Impuesto al valor agregado sobre compras	<u>1,479.54</u>	<u>8,237.27</u>
Total	<u>18,295.77</u>	<u>10,242.65</u>

Crédito tributario de retenciones en la fuente de impuesto a la renta no será liquidado con el impuesto a la renta de la entidad en el año 2013, debido a que se presentó una pérdida del ejercicio 2013.

Retenciones sobre el impuesto al valor agregado, representa básicamente retenciones del 30% por \$1,375.71; y 70% por \$6,867.54; contabilizadas al 31 de diciembre del 2013, las cuales serán liquidadas con el impuesto al valor agregado causado en esa fecha.

Impuesto al valor agregado sobre compras, representa el saldo del impuesto del 12% sobre las adquisiciones, el mismo que fue liquidado en la declaración del impuesto al valor agregado en enero del 2014.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de propiedades, planta y equipos son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Edificios	145,351.59	0.00
Vehículos	98,338.18	68,030.73
Terrenos	28,896.00	28,000.00
Muebles y enseres	23,019.22	14,100.00
Instalaciones	26,498.99	0.00
Equipos de computación	4,029.84	1,240.93
Herramientas	2,245.41	625.25
Equipos de oficina	420.00	420.00
Construcciones en curso	<u>0.00</u>	<u>21,655.55</u>
Sub-total	328,799.23	134,072.46
(-) depreciación acumulada	<u>(39,475.35)</u>	<u>(17,437.69)</u>
Saldo final del año	<u>289,323.88</u>	<u>116,634.77</u>

Los movimientos de las cuentas propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo al inicio del año	116,634.77	8,476.38
Ajuste por avalúos	76,599.61	0.00
Adquisiciones	118,127.16	112,982.38
Gastos por depreciación	<u>(22,037.66)</u>	<u>(4,823.99)</u>
Saldo final del año	<u>289,323.88</u>	<u>116,634.77</u>

Ajuste por avalúos, representa el ajuste de los bienes inmuebles (Terreno y Edificio) realizado al valor del avalúo determinado por un perito independiente en el año 2013, cuyos efectos fueron contabilizados en terreno por \$896.00 y en edificio por \$75,703.61; y con crédito a una cuenta patrimonial por \$76,599.61.

Adquisiciones, incluye principalmente desembolsos efectuados para compras de vehículos por \$30,307.45 para uso en las operaciones de la entidad; muebles y enseres por \$8,919.22; y pagos realizados durante el año 2013 para la terminación de la edificación en donde funciona las operaciones de la compañía por \$69,647.98.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	<u>... Diciembre 31...</u> <u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Sobregiro bancario	43,670.66	0.00
Préstamo bancario a corto plazo	<u>5,531.54</u>	<u>8,871.59</u>
Sub-total	<u>49,202.20</u>	<u>8,871.59</u>

Al 31 de diciembre del 2013, obligaciones con instituciones financieras representan saldos en sobregiro contable por \$43,670.66; y en préstamo bancario sobre firma concedido por el Banco del Pichincha C. A. en julio 22 del 2013, el mismo que devenga una tasa del 8.34% de interés anual a 540 días plazo con vencimientos en enero 13 del 2015. La porción a largo plazo del saldo del préstamo sobre firma es de \$5,539.49.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u> <u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	<u>71,432.39</u>	<u>91,517.91</u>

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de proveedores locales, incluyen facturaciones pendientes de pago por compras de un generador a Diesel a la compañía TRACTOMAQ S. A. por \$59,500.00; adquisiciones de materiales de ferretería, tablas de distribución, luminarias, cables, codos, cajas, abrazaderas, tubos, alambres y otros materiales que sirven para la prestación de los servicios de diseño, construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas, principalmente a FERROMUNDO S. A. por \$5,687.68; a TABLICON S. A. por \$2,566.32 y a KITTON S. A. por \$1,346.99. Estas facturaciones han sido canceladas parcialmente a la fecha del presente informe.

11. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el saldo de anticipos de clientes se presentan como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u> <u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Anticipos de clientes	<u>337,341.94</u>	<u>24,404.27</u>

Al 31 de diciembre del 2013, representan principalmente transferencias de fondos recibidas de los clientes Constructora Chaw por \$246,083.57; de Yuleicorp por \$59,740.00; de AGRECONS por \$12,251.56 y del Sr. Jorge Torres Astudillo por

\$12,164.29; respectivamente en calidad de anticipos para futuras prestación de servicios de instalaciones eléctricas.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de obligaciones corrientes son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones con el I.E.S.S.	4,577.93	2,429.95
Nomina por pagar	2,646.71	0.00
Participación de utilidades a trabajadores	2,883.15	13,852.48
Fondo de reserva	1,346.36	229.32
Impuestos	<u>4,145.51</u>	<u>13,955.21</u>
Total	<u>15,599.66</u>	<u>30,466.96</u>

Las obligaciones con el I.E.S.S. representan los saldos pendientes de pago por conceptos de aportes individuales y patronales, IECE y SECAP.

Participación de utilidades a trabajadores, este saldo proviene del año anterior y hasta la fecha del presente reporte se mantiene pendiente de pago.

Impuestos, incluye principalmente \$2,536.53; correspondiente al 12% de impuesto al valor agregado cobrado sobre las ventas por servicios, el mismo que fue liquidado en enero del 2014.

13. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

La determinación del impuesto a la renta causado para los años 2013 y 2012, en base al 22% y 23%, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
(Pérdida) Utilidad antes de participación de trabajadores	(103,550.52)	92,349.87
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>0.00</u>	<u>13,852.48</u>
(Pérdida) Utilidad antes del impuesto a la renta	(103,550.52)	78,497.39
Menos: Otras rentas exentas	0.00	0.00
Más: Gastos no deducibles	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
(Pérdida) Utilidad Gravable	(103,550.52)	78,497.39
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	23%
Impuesto a la renta causado	<u>0.00</u>	<u>18,054.40</u>

La determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o saldo a favor del contribuyente al 31 de diciembre del 2013 y 2012 de acuerdo a la declaración de impuesto a la renta de la compañía, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U. S. dólares)	
Impuesto a la renta causado	0.00	18,054.40
Menos: Anticipo determinado al ejercicio fiscal	(7,535.30)	0.00
Menos: Retenciones en la fuente realizadas en el año	0.00	(13,290.33)
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	7,535.30	0.00
Menos: Crédito tributario de años anteriores	<u>0.00</u>	<u>(1,164.01)</u>
Saldo a favor del contribuyente e impuesto por pagar	<u>0.00</u>	<u>3,600.06</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, hasta la presente fecha, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aún cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

14. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la entidad está constituido por 6.000 acciones a valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas (Nota 1), de las cuales 600 acciones se encuentran en tesorería como capital suscrito no pagado.

Resultados de años anteriores y del Ejercicio – En el año 2013, los resultados acumulados comprenden en los años 2011 y 2012 utilidades acumuladas por \$17,857.26 y \$46,958.08. El resultado del ejercicio fue una pérdida por \$103,550.52.

Aportes futuras capitalizaciones - Corresponde aporte en \$36,206.46 proveniente del año anterior entregado por parte del accionista principal de la entidad mediante compensación de pasivos.

Otros Resultados Integrales - Representa ajustes por avalúos de los bienes inmuebles de propiedad de la entidad terreno y edificio, de acuerdo a perito realizado por un funcionario calificado independiente, determinándose un efecto total de ajuste por \$76,599.61.

20. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2013 y la fecha del informe de los auditores independientes (junio 16, 2014), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.
