

**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CONSTRUCTORA Y
SUMINISTROS EN GENERAL ESPINOZA ZUÑIGA S.A. CONSUGEZ AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2015 EN COMPARACION AL AÑO 2014**

CONSTRUCTORA Y SUMINISTROS EN GENERAL ESPINOZA ZUÑIGA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2015 Y 2014**

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

CONSTRUCTORA Y SUMINISTROS EN GENERAL ESPINOZA ZUÑIGA S.A. CONSUGEZ, es una compañía anónimo 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 del 2006, con un capital suscrito de \$800,00 dólares.

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 a \$5200,00, otorgada ante el notario suplente encargado de la notaría vigésima novena del cantón Guayaquil, y aprobado por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SC I QAC-0-170004961 el 28 de Agosto del 2012., quedando con un capital suscrito de \$6000 dólares .

Durante el año 2015, las ventas y costos en comparación con el año 2014, se presentaron de la siguiente forma:

VENTAS	
ventas 2015	\$863,276.81
ventas 2014	\$535,088.36
Diferencia	\$328,188.45
Incremento	38%
COSTOS	
costos 2015	\$586,983.25
costos 2014	\$285,825.18
Diferencia	\$301,158.07
Incremento	51%

Existiendo un incremento en las ventas del 38% respecto al año 2014, y en cuanto a costos también existió un incremento del 51%.

Referente a los gastos operacionales, se presentaron de la siguiente manera:

GASTOS OPERACIONALES	
2015	\$205,249.89
2014	\$305,817.48
Diferencia	\$40,568.09
Decremento	-15%

Los gastos operacionales disminuyeron en un 15% respecto al año 2014.

2.-POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de la preparación y presentación -Los Estados Financieros adjuntos de CONSUGEZ S.A., comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y flujo de efectivos al término del año 2015 en comparación al año 2014, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES) que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente de un ejercicio a otro.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las propiedades, planta y equipos son medidos a sus valores razonables de acuerdo a las políticas contables determinadas para su medición, tal como se menciona en las políticas contables posteriormente. El valor razonable razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de inventarios o el valor en uso de detentado de los activos.

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 períodos que se presentan; tales como:

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 activos y pasivos financieros, tales como:

-Cuentas por cobrar.-Son contabilizadas 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 registrados 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.- Comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

-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 y materiales de construcción; y retenciones que han sido efectuadas sobre el impuesto al valor agregado cobrado, y crédito tributario del impuesto al valor agregado de la entidad, así como el crédito de imp. Renta.

Servicios y otros pagos pagados 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 por 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; 33% 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.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo 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 Resultado Integral.

La Administración de la entidad, ha establecido procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea 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 deterioro y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otros activos no corrientes.-Representan valores desembolsados para activos que no son sujetos a depreciación ni amortizados; tales como perchas metálicas y herramientas, que se presentan al costo histórico.

Obligaciones con Instituciones Financieras a corto y Largo Plazo.-Constituyen saldos de sobregiro bancario y de préstamos concedidos por instituciones bancarias y financieras local a corto y largo plazo. Las cuales se encuentran contabilizadas íntegramente en el Estado de Situación Financiera.

Anticipos de Clientes.-Representan los 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 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, 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 no. 419 de Abril 4 del 2011, se establece que el saldo acreedor puede ser transferido a la cta. 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 de actividades ordinarias.-Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por las ventas de prestación de servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas.

Dichos ingresos se presentan netos de devoluciones, rebajadas y descuentos, siempre y cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo; el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla pueden ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Reconocimiento de Costos y Gastos.-Se registran 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 períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados de ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los gastos administrativos y de ventas se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan; así como gastos generales asociados a la actividad administrativa de la entidad y otros gastos en los que se incurre para finalizar la prestación de los servicios de construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas.

Los ingresos y gastos financieros se registran en los períodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan y se realizan.

Compensación de saldos y transacciones.-Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Transacciones con partes y compañías relacionadas.-Las transacciones son con partes y compañías 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 u sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el servicio de Rentas Internas, especialmente la indicada en el artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, 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:

Quando 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"

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese período.

Estimaciones y juicios contables críticos.-La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establezca algunos

Supuesto inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, as cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, efectivo y equivalentes de efectivo, se encuentra conformado tal como sigue :

EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	2015	2014
Banco	\$9,653.87	\$0.00
Caja chica	\$0.00	\$0.00
Fondo de Ahorro	\$880.00	\$540.00

Al 31 de Diciembre del 2015, el Fondo de ahorro constituye un valor colocado en una entidad municipal como fondo de inversión. Estos fondos se encuentran disponibles.

4.-ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 DE Diciembre del 2015 y 2014 los saldos quedaron como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS	2015	2014
Clientes	\$50,683.92	\$79,128.49
Empleados	\$23,912.41	\$850.00
Otras	\$6,931.19	\$6,000.00
Totales	\$81,527.52	\$85,778.49

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por cobrar clientes representan facturaciones por servicios de diseño, instalación y mantenimiento de instalaciones eléctricas, con vencimiento promedio de 15 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 2015 y 2014, otras cuentas por cobrar corresponde a valor entregado a un tercero para futuros servicios de mantenimientos de instalaciones eléctricas.

Durante los años 2015 y 2014, no se registró contablemente provisión para cuentas incobrables.

5.-INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, los saldos de inventarios están en cero ya que se facturó el Generador a Diesel, y todos estos valores fueron a la cta. Costo de ventas en el estado de resultado integral.

6.-ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, los saldos por pagos anticipados se encuentran como siguen:

ANTICIPO A PROVEEDORES	2015	2014
Euroconstrucciones	\$64,273.48	\$36,678.90
Difkin	\$51,065.78	\$0.00
Totales	\$115,339.26	\$36,678.90

Los anticipos a proveedores entregados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, fueron liquidados a inicios del año 2016.

7.-ACTIVOS POR IMPUESTOS ORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, los saldos de activos por impuestos corrientes son como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2015	2014
Retenciones en la fuente de Imp. Renta	\$11,482.80	\$8,767.08
antídpo imp. renta	\$4,272.45	
crédito tributario	\$3,314.54	\$7,527.90
Retenciones sobre el imp. Iva		\$1,098.14
Impuesto al valor agregado		\$9,504.45
Totales	\$19,069.79	\$26,897.57

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta, representan el 1% y 2% retenidos por los clientes. Estas retenciones fueron liquidadas parcialmente con el impuesto a la renta del 2015 debido a que se presentó un valor por utilidades.

Las Retenciones sobre el impuesto al valor agregado 30% y 70% del 2014 fueron liquidadas con el impuesto al valor agregado causado declaradas durante el año 2015.

Al 31 de Diciembre de 2015 no existe retenciones del impuesto al valor agregado pendientes por liquidar.

8.-PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPOS, NETO.

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, los saldos de propiedades, planta y equipos son como sigue:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	2015	2014
Edificios	\$145,351.59	\$145,351.59
Vehiculos	\$68,030.73	\$68,030.73
Terrenos	\$28,896.00	\$28,896.00
Muebles y Enseres	\$23,019.22	\$23,019.22
Instalaciones	\$26,498.99	\$26,498.99
Equipos de computación	\$4,029.84	\$4,029.84
Herramientas	\$377.76	\$0.00
Equipos de oficina	\$420.00	\$420.00
sub-total	\$296,624.13	\$296,246.37
(-)depreciación acumulada	-\$63,555.12	-\$58,494.77
saldo final del año	\$233,069.01	\$237,751.60

Los movimientos de las cuentas propiedades planta y equipos al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	2015	2014
saldo al inicio del año	\$237,751.60	\$289,323.88
Ajustes	\$17,437.69	\$6,195.19
Adquisiciones	\$377.76	\$0.00
Ventas y retiros	\$0.00	-\$32,552.86
Gastos por depreciación	-\$22,498.04	-\$25,215.61
saldo final del año	\$233,069.01	\$237,751.60

11-ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de anticipos de clientes se presentan como sigue:

ANTICIPO DE CLIENTES	2015	2014
antico de clientes	\$224,946.17	\$280,787.74
Totales	\$224,946.17	\$280,787.74

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, representan principalmente saldos por transferencias de fondos recibidos de los clientes Constructora Chaw por \$ 51,388.39, Yuleicorp por \$39,962.39;Agrecons \$12,300.26; Jorge Torres \$66,554.29;Supan \$12,000,00; que son en calidad de anticipos para futuras prestación de servicios de instalaciones eléctricas. A la presente fecha de este reporte, dichos anticipos no han sido facturados.

12.OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, los saldos de otras obligaciones corrientes es como sigue:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2015	2014
Obligaciones con el Iess	\$3,193.22	\$3,088.49
Nómina por pagar	\$6,545.75	\$1,268.27
Participación de utilidades a trabajadores	\$1,656.62	\$2,883.15
Fondo de reserva	\$975.38	\$862.98
obligaciones tributarias	\$3,945.28	\$18,379.04
Totales	\$16,315.75	\$26,501.93

Las obligaciones con el Iess, representan los saldo pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2015 por conceptos de planillas de aportes, fondos de reserva y préstamos quirografarios.

La participación de los trabajadores corresponde a la provisión por pagar del año 2015, que se debe cancelar en abril 2016.

La nómina por pagar corresponde al saldo de la última semana de sueldo del mes de Diciembre del 2015.

Las obligaciones tributarias, corresponden al saldo por pagar del mes de Diciembre del 2015 de las retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado, liquidadas en enero del 2016.

13.-OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

OBLIG.CON IST.FINANC.NO CORRIENTES	2015	2014
Banco Pichincha #2019561		\$9,277.64
Banco Pichincha #2109042		\$1,855.55
Global ptmo#14541	\$18,435.37	
Totales	\$18,435.37	\$11,133.19

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo de obligaciones con instituciones financiera no corrientes, representa el saldo de un préstamo a largo plazo con Global Sociedad financiera que concluye en año 2017.

14.-IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACION TRIBUTARIA

La determinación del impuesto a la renta causado para los años 2015 y 2014, en base al 22% es como sigue:

IMPUESTO A LA RENTA	2015	2014
(Pérdida)Utilidad antes de participación de trabajadores	\$11,044.17	-\$53,205.97
Menos: 15% de Participación para trabajadores	\$1,606.62	\$0.00
(Pérdida)Utilidad antes del impuesto a la renta	\$9,437.55	-\$53,205.97
Menos: Otras rentas exentas	\$0.00	\$0.00
Más: Gastos no deducibles	693.22	7537.05
(Pérdida)Utilidad Gravable	\$10,080.77	-\$45,669.92
Porcentaje de Impuesto renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	\$2,217.77	0

La determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o saldo a favor del contribuyente al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 de acuerdo a la declaración de impuesto a la renta de la compañía, es como sigue:

	2015	2014
Impuesto a la renta causado	\$2,217.77	\$0.00
Menos: Anticipo determinado al ejercicio fiscal	\$5,459.92	\$6,490.22
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	\$5,459.92	\$6,490.22
Menos: Retenciones en la fuente realizadas en el año	\$11,482.80	\$8,767.08
Menos: Crédito tributario de años anteriores	3314.54	1037.68
Saldo a favor del contribuyente e impuesto por pagar	-\$6,337.42	-\$3,314.54

tributaria hasta la presente fecha. La compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir transacciones que en la parte formal de la documentación pudiera llegar a diferir con el criterio de las autoridades tributarias.

15. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra de la sig. Manera:

	2015	2014
capital social suscrito	\$6,000.00	\$6,000.00
capital social no pagado	\$600.00	\$600.00
Resultado de años anteriores	-\$83,462.47	-\$91,942.15
aportes para futura capitalización	\$36,206.46	\$36,206.46
otros resultados integrales	76599.61	76599.61
utilidad del ejercicio	7169.78	
	\$41,913.38	\$26,263.92

17.-EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2015 y la fecha de presentación de los Estados financieros al Servicio de rentas internas y a la Superintendencia de Compañías en abril del 2016; cabe mencionar que en mayo del 2015 se produjo el cierre de la cta. cie. De la compañía, por la Superintendencia de Bancos por error en los manejos de la misma; por lo que se procedió a utilizar la cta. cie. de unos de los accionistas, previa aprobación mediante Junta General extraordinaria de accionistas celebrada el 18 de mayo del 2015.