

CONSTRUFERIAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

CONSTRUFERIAS S.A.- Fue constituida en Guayaquil en abril del año 2006, su objeto social es la comercialización, fabricación, importación y exportación de toda clase de materiales de construcción.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Base de Presentación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés).

En la República del Ecuador las NIIF son obligatorias a partir del año 2010 siguiendo cronograma de aplicación expedido por la Superintendencia de Compañías, que es cumplido por las entidades sujetas a su control y vigilancia. Este cronograma prevé que hasta el año 2012 todas las sociedades ecuatorianas elaboren y presenten estados financieros de acuerdo con NIIF completas o NIIF para PYMES que depende de ciertas características financieras y operativas determinadas por el Organismo de Control. Con base a lo mencionado, la Compañía implementó legalmente las NIIF completas a partir del ejercicio económico 2012.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros, es mencionado a continuación:

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, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Estos activos son registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero, es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía 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, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

- **Cuentas por cobrar.-** Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del servicio y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios del servicio.

- **Cuentas por pagar.-** Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios), que son utilizados para el giro del negocio.
- **Obligaciones financieras.-** Están presentadas a su valor razonable y son registradas con base a su costo amortizado en función a su tiempo de vigencia. La diferencia entre los fondos recibidos y los importes de redención registrados, son reconocidos con cargo a los resultados del año.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía tales como: mercado, financieros y generales de negocio, tal como es detallado a continuación:

- **Mercado.-** La Compañía considera principalmente que los riesgos de mercado están relacionados directamente con cualquier cambio legal que afecte al sector de transporte pesado.
- **Liquidez y Financieros.-** La Compañía mantiene préstamos con instituciones locales para capital de trabajo.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Para propósitos de elaboración del estado de flujos de, la Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo, las cuentas de caja, bancos e inversiones menores a 90 días.

Cuentas por cobrar comerciales.- Están registradas a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) con base a una evaluación de las mismas.

Existencias.- Son registrados al costo y valorizados al método promedio, que no excede el valor neto realizable. Los mismos que están conformados por materias primas, productos en proceso de producción, producto terminado, suministros y materiales para la producción. Las pérdidas y diferencias que pudieran existir son enviadas al resultado del año.

Activos por impuesto corriente.- Representa principalmente crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta y anticipo de impuesto a la renta. De acuerdo a las leyes tributarias son susceptibles de reclamo o compensación directa con el impuesto a la renta del año. El anticipo de impuesto a la renta puede ser compensado contra el impuesto a la renta o solicitar su cobro como pago indebido en los ejercicios económicos donde registre pérdidas del ejercicio, cuyo plazo no podrá exceder de 3 años.

Seguros y otros pagos anticipados.- Corresponden principalmente a pólizas de seguros, necesarias para salvaguardar los bienes de la Compañía; anticipos a proveedores, empleados, y otros anticipos, que corresponde principalmente a desembolsos para adquisiciones de bienes y servicios.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Propiedades, planta y equipos.- Están registrados al costo de adquisición, excepto por maquinarias que presentan avalúo realizado en el año 2012. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Maquinarias y equipos e instalaciones	10%
Muebles y enseres, y equipos de oficina	10%
Vehículos, equipos de comunicación, accesorios	20%
Equipos de procesamiento	33.33%

Otros activos no corrientes.- Corresponden a desembolsos efectuados en activos que son utilizados en el proceso de almacenamiento y producción, mismos que son cargados a gastos conforme son utilizados.

Reserva para jubilación patronal e indemnización por desahucio.- El Art. 219 del Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma Compañía. El referido Código establece también una bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. Para el efecto, la Compañía registra una reserva matemática basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes.

Activos y pasivos por impuesto diferidos.- La Compañía reconoce activos y pasivos por impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen entre la base tributaria y la base de las NIIF, utilizando el método del pasivo.

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

Reconocimiento de ingresos y costos y gastos.- La Compañía reconoce ingresos cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones disminuyen las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 23% año 2012 y 24% año 2011 de impuesto a la renta, o una tarifa del 13% año 2012 y 14% año 2011 de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. El gasto de impuesto a la renta es cargado a los resultados del año en que se devenga con base al método de impuesto a pagar. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

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

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	53,922.01	14,691.38
TOTAL	<u>53,922.01</u>	<u>14,691.38</u>

Efectivo.- Corresponde a valores pendiente de depósito de las ventas de los días 29, 30, 31 de diciembre 2015

Bancos.- representa saldos en cuentas corrientes mantenidos en Instituciones Bancarias Locales.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

<u>Cuentas y documentos por cobrar corrientes</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Documentos y cuentas por cobrar	126,492.91	127,104.35
Provision de cuentas incobrables	(2,535.96)	(1,271.04)
Otras cuentas por cobrar	4,394.05	-
Anticipo a proveedor	5,762.04	-
TOTAL	134,113.04	125,833.31

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las Cuentas por Cobrar Clientes están representadas por facturas generadas por las ventas a créditos, con vencimiento entre 30 y 60 días.

Otras cuentas por cobrar corresponden a vouchers pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2015.

5.- EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre del 2015, las existencias corresponden principalmente de inventario de Materiales de Construcción \$ 127,880.52

<u>Inventarios</u>	<u>2,015</u>	<u>2,014</u>
Mercadería en stock	127,880.52	87,821.15
Mercadería en transito	1376.8	8043.04
TOTAL	129,257.32	95,864.19

6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

El siguiente es un resumen de Propiedad, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2015:

<u>Propiedad planta y equipo</u>	<u>Saldo al 31 de dic 2015</u>	<u>Saldo al 31 de dic 2014</u>
Muebles y enseres	981.04	981.04
Maquinaria	8,695.49	8,695.49
Vehículo	6,000.00	-
Equipos de computo	3,297.18	3,297.18
Equipo de oficina	2,612.51	2,612.51
depreciacion de propiedad planta y equipo	(6,719.56)	(6,719.56)
TOTAL	14,866.66	8,866.66

7.- PASIVOS

<u>Cuentas y documentos por pagar</u>		
<u>proveedores</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por pagar proveedores	62,364.95	43,616.82
Otras cuentas por pagar	30,756.32	14,980.94
Cuentas por pagar relacionados	39,230.30	73,496.02
Prestamos ADRAFNEC	5,849.67	8,919.47
<u>Obligaciones con instituciones financieras</u>		
Cuentas por pagar instituciones financieras	172,186.06	77,173.69
<u>OTRAS CUENTAS Y</u>		
<u>DOCUMENTOS POR PAGAR</u>		
IESS	1,352.77	803.17
Sueldos por pagar	-	1,082.99
Participacion trabajadores	3,164.02	3,164.70
Beneficios sociales empleados	2,207.12	3,317.38
Impuestos por pagar	1,069.09	20,305.41
Anticipos clientes	6,009.86	161.53
TOTAL	<u>324,190.16</u>	<u>247,022.12</u>

Cuentas por pagar proveedores corresponden a facturas pendientes de pago por compra de mercadería.

Al 31 de diciembre 2015 el saldo cuentas por pagar instituciones financieras corresponde a obligaciones con Banco Bolivariano, Tarjeta Corporativa Bolivariano , Cash managment Banco Pichincha, debidamente soportados en tablas de amortización y estados de cuentas.

Obligaciones con la administración tributaria corresponde principalmente retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la Renta.

Obligaciones con el IESS corresponden a planillas por aportes , fondos de reserva y préstamos hipotecarios y quirografarios al 31 de diciembre 2015.

Anticipos clientes representan N/C por concepto de devoluciones y e inventario por entregar a clientes.

8.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, está representado por 1000 acciones ordinarias, nominativas y liberadas, de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

9.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

INGRESOS	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ventas tarifa 12%	2,422,207.48	2,261,098.20
Ventas tarifa 0%	4,854.16	17,972.39
TOTAL	<u>2,427,061.64</u>	<u>2,281,084.59</u>

Las ventas se encuentran soportadas con respectivas facturación a clientes nacionales, de las cuales luego de deducido los costo, gastos de operación, se genera una utilidad antes de participación a los empleados e impuesto a la renta.

10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 13, 2016), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.


CPA. GLORIA DELGADO H.
CONTADORA