

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.-INFORMACION GENERAL

SWANTON CONSTRUCCIONES. S.A es una sociedad anónima radica en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil ubicada en la Cdla Guayaquil Mz 9 Solar 7 y su principal actividad comercial es la Construcción de proyectos inmobiliarios.

2.-BASES DE ELABORACION

Estos Estados Financieros Consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas Medianas entidades (NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, plantas y equipos al 31 de diciembre del 2015 se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Aplicando el método lineal.

4.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre están basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses,

5.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados esta relacionado con lo establecido por el gobierno para los pagos a por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla a excepción de los administradores , esta cubierto por el programa.

6.- CAPITAL EN ACCIONES

El Saldo al 31 de Diciembre del 2015 es de usd\$800 acciones ordinarias con un valor nominal de usd\$1,00 completamente desembolsadas emitidas y en circulación.

7.- POLITICAS CONTABLES

7.1 BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros serán presentados en base a las Normal Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Dentro de los Estados Financieros las cuentas son clasificadas de la siguiente manera:

- Activo Corriente
- Activo No Corriente
- Pasivo Corriente
- Pasivo No Corriente
- Patrimonio
- Ventas
- Costo de Venta
- Costo de Distribución
- Gastos Operacionales
- Gastos e Ingresos No Operacionales

Y cada uno de los rubros se Sub Clasifican según su grado de disponibilidad o de realización.

7.2 LAS CUENTAS DE ACTIVOS, PASIVO, INGRESO Y GASTOS NO SE COMPENSAN ENTRE SI.

Existes excepciones las cuales se presentan si:

- a) Las cuentas que conforman el cálculo del IVA tanto Compra y Venta.
- b) Los Anticipos con sus respectivas cancelaciones
- c) Todas las demás que una norma específica lo permita

7.3 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS

En este rubro se registran todos los activos financieros que por su naturaleza sean de inmediata utilización.

	2014	2015	%
ACTIVO CORRIENTE	317,131.10	404,330.77	27.50%

Nota: El rubro de activos corrientes tuvo un crecimiento del 27,50% en relación al 2014 este incremento se produce en por las retenciones de IVA y la cuenta de crédito tributario, La cuenta de banco cerro con un decrecimiento del 17,32% en relación al cierre del 2014.

7.4 INVERSIONES TEMPORALES

Las inversiones temporales se registran al costo que no exceden al valor de mercado y se considera como equivalentes de efectivo en el Estado de Flujo de Efectivo.

Nota: La empresa realizo con la liquidez mantenida una inversión en Acciones de la Corporación la Favorita por usd\$40.251 las cuales son altamente liquida en el sistema financiero.

7.5 PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en el mercado activo. Surgen cuando la empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Todos están incluidos en el activo corriente.

7.5 PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

Dada la política para los clientes, la provisión de cuentas incobrables se realiza de acuerdo a la base legal permitida. Que es del 1% de la cartera comercial del año en curso sin que el valor total de la Provisión Acumulada sobrepase del 10% del total de la cartera. Se provisionara un valor mensual similar al que se generó el año inmediato anterior y se ajustara al cumplimiento de la política el último mes al cierre del año en curso/

7.6 INVENTARIO

Los inventarios de mercadería son valorados a su propio costo de adquisición o producción y para su uso consumo o venta se manejan por el método de costo promedio.

Todo descuento rebaja y costo adicional atribuible directamente al bien, es considerado parte del costo de adquisición.

La clasificación y definición de los inventarios serán las siguientes:

- **Materia Prima.-** Se considerara en este rubro toda la mercadería en la que su recuperación del valor en libro se realice vía consumo, es decir, toda mercadería que se utilice dentro del

proceso productivo, que forme parte directa del producto final, y sea adquirida de un proveedor externo.

- **Productos en Proceso:** Se considerara en este rubro toda la mercadería que su recuperación del valor en libros se realice vía consumo, es decir toda mercadería que se utilice dentro del proceso productivo, pero que ya haya sufrido un proceso anterior realizado por la empresa. Estos productos deben formar parte directa del producto final.
- **Producto Terminado:** Se considerara en este rubro toda mercadería que su recuperación del valor en libro se de ir una operación de ventas. Esta condición se cumple cuando el activo es altamente probable que se venda y su condición actual sea que esta disponible para la venta. Los inventarios se encontraran valorados por el menor importe, entre el valor en libros, el valor razonable menos el costo de venta, y su valor neto de realización, siempre que dicho ajuste supere el 1% del valor en libro que se haya registrado.

De realizarse algún ajuste en el costo de los inventarios, dicha partida será reconocida como una perdida por deterioro de activos, y será registrada en el ejercicio económico en que fue reconocida como tal,

Se realizara inventarios físicos semestrales en los que se evaluara la existencia , la ubicación y la obsolescencia de los activos, de darse diferencias o de encontrar activos defectuosos se procederá a realizar un informe para dar de baja el inventario, en el que constara la firma del bodeguero, el gerente general, el contador general y el responsable de la auditoría. Este documento deberá ser notariado para poder considerar esta baja como deducible en la declaración de impuesto.

7.7 ACTIVOS NO CORRIENTES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO- ACTIVOS FIJOS

Costo. Los elementos que conforman propiedad planta y equipo se valoran al costo de adquisición del bien y solo se incluyen los valores que se paguen por concepto de instalación y puesta en marcha del activo.

Los valores por reparaciones, mantenimiento se imputan al resultado del periodo en el cual se hizo efectivo la reparación o mantenimiento.

Depreciación: La depreciación de propiedad planta y equipo excepto terreno, se calculara en base a la estimación de la vida útil de los activos correspondientes, utilizando los siguientes porcentajes:

- EDIFICIO 5%
- MAQUINARIAS Y EQUIPOS 10%
- EQUIPOS DE COMUNICACIÓN 10%
- EQUIPOS DE COMPUTACION 33%
- MUEBLES Y ENSERES 10%
- VEHICULOS 20%
- SOFTWARE 33%

Para definir los bienes que deben ser activados se seguirá los siguientes criterios:

- a) Debe ser probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros por dichos bien
- b) Se debe poder definir confiabilidad el costo del bien.
- c) Si el bien es catalogado como una herramienta de trabajo no se lo considerara como un activo aunque teóricamente cumpla con los requisitos antes expuestos.
- **ACTIVOS INTANGIBLES.** Son aquellos que no contengan sustancia física y solo se activaran si dicho bien puede medirse de forma fiable y si es que la empresa va a obtener un beneficio económico futuro de dicho bien.
- **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES.** - Para verificar que un activo ha sufrido un deterioro en su valor en libros la empresa compara el valor en libro vs el valor recuperable a la fecha de cierre del balance.

	2014	2015	%
ACTIVOS NO CORRIENTES	172,542.16	346,746.16	101%

Nota: En el 2015 se registraron dos adquirentes importantes en activos la compra de un terreno en los Olivos para el desarrollo de un condominio como parte de los proyectos a desarrollarse en el 2016 y la adquisición de una camioneta para atender las necesidades que demanda el contrato adjudicado por la Empresa Eléctrica del Ecuador. CNEL cuyos trabajos de repotenciación esta dado en todo el Sector Norte de Guayaquil, esto representa que el rubro de los Activos No Corriente cierran con un incremento en relación al 2014 del 101%.

PASIVOS NO CORRIENTES:

	2014	2015	%
PASIVO CORRIENTE	-113,539.32	-148,830.45	31%

	2014	2015	%
Beneficios Empleados	-7,529.44	-40,744.10	-441%

	2014	2015	%
Impuesto a la Renta	-1,097.27	102,418.41	9234%

Nota. En el 2015 la compañía suscribió dos contratos con terceros Corporación Ciudad Celestes y Con la Empresa Eléctrica del Ecuador con lo cual la demanda de mano de obra incremento sustancialmente en relación a la nómina que se mantenía al 2014 ya que los empleados fueron contratado por Swanton de acuerdo con lo establece la ley para estos casos, afectando así a las cuentas de provisiones por los beneficios sociales pendiente de pago al cierre del ejercicio del 2015, presentando un incremento del 400% en relación al periodo contable anterior.

Otra cuenta que registró un incremento importante es Impuestos por pagar el cual al cierre del 2015 cerro con un monto de 102,418.41 producto de la provisión de diciembre cuyo desembolso al SRI se realiza en enero, este incremento esta dado básicamente en la factura por planilla dada a CNEL y a Corporación Ciudad Celeste en el mes de diciembre.

7.7 GASTOS ANTICIPADO.- Serán amortizados en base a su uso o al lapso de tiempo para el cual se encuentra vigentes.

7.8 OBLIGACIONES BANCARIAS.- Se consideraran obligaciones bancarias todos los pasivos que se celebren con instituciones financieras locales o del exterior y son reconocidos inicialmente a su valor razonable, cualquier diferencia entre el valor recibido como financiamiento y el valor del reembolso es reconocido en cuentas de resultados a lo largo de la vida del instrumento financiero de deuda utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros son clasificados en corrientes si su vencimiento es menor aun año posterior a la fecha del cierre de los Estados Financieros, caso contrario son clasificados dentro del pasivo no corriente.

7.9 PROVEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registran dentro de este grupo los pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

7.10 PRESTACIONES SOCIALES. Estos registros están dado en función al principio del devengado.

7.11 PARTICIPACION DE TRABAJADORES. Estos rubros son cargados a resultados del año y se calcula según lo que establece el artículo 104 del código de trabajo.

7.12 PASIVOS A LARGO PLAZO. Dentro de esta cuenta se incluye la Jubilación Patronal y el Desahucio, la cual es aplicable a todos los trabajadores con igual o mayor a un año de antigüedad. Dicho cargo será registrado y regularizado el último mes del año al cierre de los Estados Financieros.

7.13 RECONOCIMIENTO DE INTERES Y GASTOS.- Los ingresos se calculan en función al valor razonable de la contra prestación cobrada o a cobrar y presenta los importes a cobrar por la entrega de bienes o servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos los descuentos.

Los ingresos por transferencias de bienes se reconocen al momento de la salida de la mercadería de las bodegas de la empresa, si por algún motivo dicha mercadería es reingresada a las bodegas de la empresa, se registra dicha devolución disminuyendo el valor de los ingresos con un importe relacionado al de la salida de la mercadería.

Los ingresos por servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance, siempre que el valor de la transacción pueda ser estimada con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultados cuando tiene lugar una disminución de beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se puede medir de forma fiable.

ATENTAMENTE



ZOILA FRANCO CASTANEDA

RUC 0910874882001