

CONSORCIO BE & BI CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS INHERENTES A LOS REPORTES FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2016

I. IDENTIFICACION GENERAL DEL CONTRIBUYENTE

La Compañía **CONSORCIO BE&BI CIA. LTDA.**, fue constituida según Escritura Pública de, 23 de septiembre de 2009. Su objeto social son las actividades de construcción en General.

1 PRINCIPIOS Y NOTAS UTILIZADAS

Cumplimiento exigido.- Con base al requerimiento directo de NIIF 1, los reportes financieros adjuntos de la Compañía por el ejercicio económico 2016, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador, se elaboraron de acuerdo con NIIF.

Base de Presentación.- Los estados financieros son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con disposiciones emitidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF: 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; así como, también las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. 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.

1.1.- REGLAS UTILIZADAS EN LA PRESENTACION DE REPORTES FINANCIEROS

Fundamentos de revelación.- Los reportes financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales' de Contabilidad.

La Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 06.Q./C1.004 publicadas en el R.O. No. 348 de septiembre 4 del 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria a partir de enero 1 del año 2009 por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, decisión que fue ratificada con la Resolución No. ADM No. 08199 publicada en el Suplemento del RO. No. 378 de julio 10 de 2008.

Adopción por primera vez de las NIIF - Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron a partir del año 2011. De conformidad con lo establecido en la Resolución Sc.G.I. C1.CPAIFRS11.03, 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, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor no podrá ser distribuido a sus accionistas o socios, ni ser utilizado para futuros aumentos de capital en razón de que no corresponden a resultados operacionales. De presentarse saldo deudor este podrá ser compensado con los saldos acreedores de las cuentas reservas de capital y valuación o superávit por revaluación de inversiones.

Manifestación legal.- La Administración ha procedido a la emisión final de los presentes reportes financieros con fecha Diciembre 31 del 2016 y estima que en Marzo del 2017, sean puestos a disposición de la Junta de Accionistas para su aprobación final.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los reportes financieros, se mencionan a continuación:

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía Consorcio Be&Bi Cía. Ltda. tales como: mercado y financiero del negocio tal como se detalla a continuación:-

Mercado.- La Compañía considera que no habrá efectos importantes en resultados o patrimonio por cambios en costos de obligaciones los cuales son cubiertos con el margen de ventas. No hay riesgo de tasa de cambio pues los activos y pasivos financieros están presentados en dólares americanos.

Financieros.- Al 31 de diciembre del 2016, el capital de trabajo es de USD\$ 1361966,24

2.- Valores por cobrar por préstamos otorgados a sus accionistas o socios, compañías relacionadas y empresas

Cuentas por cobrar comerciales y de construcción. - Están registradas desde el inicio a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueda llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) en base a una evaluación de las mismas de acuerdo a lo establecido en las disposiciones tributarias legales vigentes. Se provisiona de acuerdo a la ley.

Otras cuentas por cobrar: También representan los anticipos otorgados, préstamos al personal

Las otras cuentas por cobrar: estas cuentas corresponden a los montos adecuados principalmente por préstamos para financiar capital de trabajo.

Compañías	Valor
Multiventas	132215,51
Consorcio Pilotaje Naranjal	63521,99
Automotores Zhong Xing	810655,11
Transquindao	153825,46
Consorcio Vial Naranjal	244,94
Consorcio Cadmecorp	13538,61
Suman.....	1174001,62

3.- Existencias: Están registradas al costo, el cual no excede al valor neto realizable (o de liquidación). El costo de los productos terminados se determina, tomando como base el costo promedio ponderado; el cual no podría superar el precio de las últimas compras. Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable.

4.-Propiedades, planta y equipos.- Los Activos Fijos que tiene la Compañía: Inmuebles. Maquinarias y Equipos, Vehículos, Muebles y Enseres, y Equipos de Computación, están presentados a su valor razonable sobre la base de tasación efectuada por profesionales calificados por la Superintendencia de Compañías. Los pagos por reparación y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia

se capitalizan. Los activos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de propiedad, planta y equipo, son las siguientes: Inmuebles 5%; Maquinarias, equipos, muebles y enseres 10%; Vehículos 20%; Equipos de computación 33.33% Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultado Integral.

Composición de los Activos Fijos al 31-12-16:

Detalle	%	Saldo al 31-12-15	Adiciones	Transf	Ventas	Deprec. Acum	Valor al 31-12-16
Depreciables							
Vehículos	20%	181.785,71	15.000,00	0,00	168.701,14	26.517,90	1.566,67
Equipo de computo	33%	434,21	0,00	0,00	0,00	30,06	404,15
Maquinarias y Equipos	10%	189.027,00	805.472,07	0,00	0,00	51.623,74	942.875,33
Muebles y Enseres del Campamento	10%	557,60	0,00	0,00	0,00	12,96	544,64
Equipos de la Obra	10%	41.060,00	0,00	0,00	0,00	527,67	40.532,33
Total Activos Depreciables		412.864,52	820.472,07	0,00	168.701,14	78.712,33	985.923,12

(*) Corresponde a la adquisición de maquinarias y equipos como una inversión a largo plazo para el negocio de esta manera tendríamos nuestra propia flota de maquinarias , vehículos y equipos.

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.

Otras diferencias temporarias : En el formulario 101 de la declaración corresponde al efecto neto de los ingresos y costos y gastos atribuibles a planillas emitidas y no certificadas así como la parte proporcional del 15% PT asociada a dichas planillas.

Cuentas	Años Contables	Años Tributarios	Base Contable	Base Tributaria	Diferencia Temporal	2016	Pasivo Tributario	Activo Tributario
(-)ING NO SUJETOS A IR POR PILA NO CERTI			592421,41	592421,41	37810,3715	22%	8.318	
(+)COSTOS Y GASTOS ATRIB A INGRESOS NO SUJETOS A IR			547938,62	547938,62				
(+) PARTICIPACION DE TRABAJADORES			6672,4185					
SUMAN			1140360,03	1140360,03	0			

Cuentas por pagar Comerciales .- Las cuentas por pagar comerciales corresponden a los proveedores tanto de servicios tales como transporte, mantenimientos de maquinarias y equipos; alquileres, de profesionales así como de compra de materiales, suministros, combustible, repuestos, llantas. La composición es la siguiente:

Cuentas por pagar Locales \$ 4463251,19
Suman.....\$ 4463251,19

5.- Composición del pasivo a largo plazo :

Obligaciones con Instituciones Financieras

Banco	Tipo Crédito	Tasa	Plazo	Saldo	Garantia
Pichincha	Trabajo	9,75 %	360 ds	95.166,70	Firma de Pagarè
Pichincha	Sobregiro	8,95 %	30 ds	136.939,06	Firma de Pagarè
				232.105,76	

6.- Movimiento de provisiones incobrables, impuestos, jubilación patronal, beneficios sociales

Reserva para jubilación patronal e indemnización por desahucio.- El artículo No.219 del Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma Compañía. El referido Código establece también una indemnización por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

Provisión de cuentas incobrables: Nòtese la provisión el 1% de la cartera como saldo final.

Beneficios sociales por pagar:

Composición:

Detalle	Valor
Obligaciones con el Iess	57923,73
Otros pasivos por benef.empleados	34991,00
Participación trabajadores	4356,38
Suman	97271,11

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Otras cuentas por pagar y provisiones:

Corresponde a las provisiones por impuestos y demás provisiones como acreedores por liquidar y valores otorgados por nuestros clientes. La composición es la siguiente:

Detalle	Valor
Retención en la Fuente por pagar	13329,25
Otras Provisiones:	336711,67
Anticipos clientes \$ 224640,54	
Provisiones Acreedores \$ 112071,13	

Suman	350.040,92
--------------	-------------------

Provisión para impuesto a la renta.- Las disposiciones tributarias y fiscales del Ecuador, establecen que las sociedades pagarán sobre la renta imponible después de participación de empleados, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, tarifa que disminuye al 12% en caso de reinversión total o parcial de tales utilidades. El impuesto es cargado en los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Cálculo de Impuesto a la Renta:

Utilidad después de PT:	\$ 24.686,16
(+) Gastos No Deducibles:	\$ 32.583,00
(-)Difer.Temporal	8.318,28
= Utilidad Gravable:	\$ 48.950,88
22% Impto Renta	\$10.769,19

Composición del capital Social:

Capital Social suscrito: 400 participaciones

Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores:	\$ 67.615,49
Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores:	\$ -37.098,81
Utilidad del Ejercicio:	\$ 13.916,97

Se realiza un detalle de la cuenta del patrimonio según libros:

3	PATRIMONIO		
31	CAPITAL		-400
311	Capital Social	-400	
343 1	PERDIDAS ACUMULADAS		37098,81
343 1 01	Resultado Ejercicio 2010	35211,32	
343 1 02	Resultado Ejercicio 2012	1887,49	
343 2	GANANCIAS ACUMULADAS		-67615,49
343 2 02	Resultado Ejercicio 2011	-15547,56	
343 2 03	Resultado Ejercicio 2013	-12187,73	
343 2 04	Resultado Ejercicio 2014	-29800,31	
343 2 05	Resultado Ejercicio 2015	-10079,89	

7.- Cuentas de resultados originadas con transacciones con accionistas socios personal compañías relacionadas o socios mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

Registro de ingresos.- La Compañía reconoce ingresos y registrados en cada período y dicho reconocimiento se establece por las condiciones contractuales que establecen procesos de fiscalizaciones sobre las planillas de avance de obra, así mismo se mantiene diferenciada por centros de costos de cada proyecto de construcción para identificar los ingresos y egresos de cada proyecto.

411 1 03	INGRESOS POR SERVICIOS FACTURADOS - CONTRATOS	
411 1 03 002	Ingresos Del Proyecto Mirador	-82325,65
411 1 03 004	Ingresos Chiguinda	-1342224,17
411 1 03 005	Ingresos Obra Tundayme - Plataformas	-1134907,89
411 1 03 008	Ingresos Por Planillas No Aprobadas	-592421,41
411 1 04	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
411 1 04 005	Ingresos Por Venta De Materiales	-7733,32
411 1 04 006	Ingreso Por Servicios Alquileres	-293420,76
421 1 01	OTROS INGRESOS	
421 1 01 002	Diferencias En Cobros Y Pagos	-790,5
421 1 01 003	Intereses Financieros	-2,2
421 1 01 008	Otros Ingresos	-306,34

Ingresos		
Planillas aprobadas	2861710,83	
Planillas emitidas	<u>592421,41</u>	
Total Ingresos (a)		3454132,24
Costos y Gastos		
Planillas Aprobadas	2877151,08	
Planillas emitidas	<u>547938,62</u>	
Total de Costos y Gastos		3425089,7
Utilidad Contable		29042,54
(-) 15% PT		4356,381
Gastos no Deducibles		32583
Diferencias Temporarias		
(-) Ingresos no sujetos a IR por planilla emitidas	592421,41	
(+) Costos/Gastos atribuibles a ingresos no sujetos ir	547938,62	
(+) 15% PT atribuible a planillas emitidas	<u>6672,42</u>	
Pasivo por Impto Diferido	8318,28	
Utilidad Gravable		48950,88
Impuesto a la Renta causado 22%		10769,1931

8.- Contingencias.- Al cierre del ejercicio económico 2016 la compañía no presenta ninguna contingencia en lo relacionado con aspectos laborales, legales, tributarios, societarios, ni de ninguna índole.

Supuestos aplicados.- En la elaboración de los reportes financieros de acuerdo con las NIIF, 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; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los reportes financieros.

9.- Acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre y la aprobación de los EEEF, siempre que hayan tenido efecto significativo sobre EEEF de la compañía

Situación país: A partir del año 2015 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado en la economía del país cuyos impactos principales son: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento de índices de desempleo, incremento de la morosidad de la cartera de crédito, restricción al acceso de las líneas de crédito, barreras arancelarias como es el caso de la salvaguardia lo que impidió de sobremanera importar productos por el elevado costo de importación. A la fecha no se tiene elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de esta situación arancelaria. En la actualidad, las autoridades económicas han elaborado diferentes alternativas para hacer frente la situación tales como: financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros(China); priorizar inversiones.

Aprobación de los Estados Financieros: Los mismos que fueron emitidos con la autorización del Representante Legal los cuales son expuestos en la respectiva Junta de Accionistas la cual los aprueba para su correspondiente publicación.

10.- Revelación de cualquier cuenta relacionada con transacciones u operaciones que afecten significativamente a los EEEF.

Obligaciones con Accionistas y otros a Largo

Plazo

Cód	Detalle	Valor	Tasa	Plazo	Garantía
221 1 03 001	Préstamos Imporping	-807820,75	11%	3 años	L/C
221 1 03 002	Préstamos Transqingdao	0			
221 1 03 003	Préstamos Automotores Zhong Xing	0			
221 1 03 004	Préstamos Consorcio Cribeca Be Bi	-407105,69	11%	3 años	L/C
221 1 03 005	Consorcio Pilotaje Naranjal	0			
221 1 03 006	Consorcio Vial Bb Cribeca	-41914,18	11%	3 años	L/C
221 1 03 007	Constructora Becerra Cuesta	-25658,14	11%	3 años	L/C
221 1 04	PRESTAMOS ACCIONISTAS				
221 1 04 002	Préstamos Wang Bin	-189087,08	11%	3 años	L/C
221 2	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO				
221 2 01	ACREEDORES VARIOS				
221 2 01 001	Diteca(saldo de adquisiciones ant)	-51533,75	14,5	2 años	Pagarè

Conclusión: Los objetivos de la empresa al administrar el capital es salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima.


GERENTE GENERAL
SR. JAVIER AYOVI REQUENE


CONTADOR GENERAL
C.P.A. LIZ GARCIA ARTEAGA

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (EXPRESADO EN DOLARES						
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)						
				REF	31/12/2016	31/12/2015
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			F-1	146330,86		15706,44
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES			F-2	5089630,42		2747830,08
ACTIVOS FINANCIEROS			F-3	0		0
INVENTARIOS			F-4	54732,6		345300,29
SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			F-5	944925,54		412076
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			F-6	304252,49		430821,61
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			6539871,91		3951734,42
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO				985923,12		325960,62
ACTIVO INTANGIBLE, NETO				0		0
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS				0		0
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE				217027,42		2848163,35
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			1202950,54		3174123,97
TOTAL DEL ACTIVO				7742822,45		7125858,39
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR						
COMERCIALES			F-7	4463251,19		2751939,97
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			F-8	490013,94		246347,89
ANTICIPO CLIENTES			F-9	224640,54		1100396,27
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			5177905,67		4098684,13
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas y Doc.por pagar no relacionada				1096963,54		606226,79
Otras cuentas por pagar Pasivos No ctes				1423119,59		2384809,89

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (EXPRESADO EN DOLARES						
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)						
			REF	31/12/2016	31/12/2015	
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			F-11	3454132,24	4412389,9	
(-) COSTO DE OPERACIÓN				2142135,64	2225649,12	
UTILIDAD BRUTA				1311996,6	2186740,78	
(-) GASTOS						
GASTOS POR BENEFICIOS SOCIALES OBRA Y ADMINISTRACION			F-12	1282954,06	2171442,92	
TOTAL GASTOS				1282954,06	2171442,92	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA				29042,54	15297,86	
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL				4356,381	2294,68	
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA				10769,19	2923,29	
UTILIDAD NETA				13916,97	10079,89	0

	TOTAL PASIVO NO	F-10	2520083,13	2991036,68
	CORRIENTE			
TOTAL DEL PASIVO			7697988,8	7089720,81
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL			400	400
RESULTADOS ACUMULADOS			67615,49	57538,53
PERDIDAS ACUMULADAS			-37098,81	-37098,81
RESULTADOS DEL EJERCICIO			13916,97	15297,86
	TOTAL DEL		44833,65	36137,58
	PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			7742822,45	7125858,39

Q

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (EXPRESADO EN DOLARES						
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)						
				REF	31/12/2016	31/12/2015
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL					400	400
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION						
RESERVA LEGAL						
GANANCIAS ACUMULADAS					67615,49	57535,6
RESULTADOS ACUM.POR APLICACIÓN POR PRIMERA						
PERDIDAS ACUMULADAS					-37098,81	-37098,81
GANANCIA NETA DEL PERIODO					13916,97	10079,89
	TOTAL PATRIMONIO				44833,65	30916,68

FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (EXPRESADO EN DOLARES						
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)						
					31/12/2016	31/12/2015
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN						
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios prestados				-858175,07		-1466658,82
Pagos a proveedores y empleados				2789295,11		-243293,52
Otros pagos por actividades de operación				-816360,55		686642,13
Otras entradas (salidas) de efectivo						
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación				0	1114759,49	-1023310,21
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)						
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipo				-693822,74		803473
Otras entradas(salidas) de efectivo						
Flujo de efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión				0		
				0	-693822,74	803473
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)						
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
Aumento en efectivo por aumento de capital						0
entradas(salidas) por Préstamos				0	-290312,33	226897,67
Otras entradas (salidas) de efectivo						0
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación						0
				0	-290312,33	226897,67
Incremento (disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo				0	130624,42	7060,46
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período					15706,44	8645,98
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período					146330,86	15706,44