

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. CONSTRUSARIATO
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. CONSTRUSARIATO., fue constituido en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 21 de octubre del 2009, y registrado en el Registro de Mercantil el día 19 de noviembre del 2009.

Su actividad principal venta al por mayor y menor de materiales de construcción y afines.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Oriente s/n Av. Quito esquina

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre de 2011, las compañías que para efecto del registro y preparación de estados financieros, la superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
2. Registran un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares
3. Tengan menos de 200 trabajadores. Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados han sido preparados con base a costo histórico, y que se encuentran especificadas en sus políticas de contabilidad.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades emitidas

por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

a. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la sección 30 moneda funcional de la entidad.

b. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. CONSTRUSARIATO, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para Pymes.

- ☐ Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
 - Inventarios
 - Instrumentos Financieros
 - Propiedad planta y equipo
 - Otros
- ☐ Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- ☐ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ☐ Activos por impuestos diferidos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando;

- ☐ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ☐ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ☐ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o,
- ☐ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ☐ Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- ☐ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- ☐ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o,
- ☐ La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

a. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Sección 11 párrafo 13

b. Inversiones

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado. Sección 11 párrafo 15

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación **(deterioro de un instrumento financiero parrado 11.21)** para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

c. Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta **(NIC 2 Inventarios)**, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales. El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- ☐ Suministros y materiales: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.

d. Propiedad planta y equipo

Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo **(medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 parafo 9 al 12)** menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro **(Medición posterior al reconocimiento, y NIC 36 Deterioro del valor de los activos)**.

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de dismantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	3 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30

e. Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- La entidad tenga una obligación en la **fecha sobre la que se informa** como resultado de un suceso pasado;
- Sea **probable** (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

f. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (NIC 39).

g. Impuesto a la ganancias e impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

h. Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del Principio del Devengado (**parrados 2.86**), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Las ventas ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

i. Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

 **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

 **Actividades de Ventas:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

🚦 **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

🚦 **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

j. Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208 y 209).

k. Período Contable

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre xxxx.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA	A		
Efectivo y equivalente de efectivo.			
Diciembre 31,		2016	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalente de efectivo.	(1)	\$23681.27	\$ 21120.71
Suman		\$23681.27	\$ 21120.71

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, corresponden a cajas y depósitos en cuentas corrientes que son de libre disponibilidad.

NOTA	B		
Cuentas y Documentos por Cobrar			
Diciembre 31,		2016	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Clientes	(1)	\$49895.41	\$ 10454.74
Crédito Tributario	(2)	\$46423.84	\$ 260.39
RF IR Clientes	(3)	\$0	\$ 0
Anticipo Impuesto a la Renta	(4)	\$12789.82	\$ 10430.05
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	(5)	\$5076.77	\$ 482.88
Suman		\$114185.84	\$ 21628.06

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, corresponden a facturas por venta de productos con crédito entre el 30 y 180 días sin intereses. No hay concentración de riesgo crediticio en estas cuentas por cobrar.

(2) Corresponde al crédito tributario del IVA calculado de acuerdo a las leyes tributarias del Ecuador

(3) Corresponde a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas

por los clientes del negocio.

- (4) Anticipo del impuesto a la renta que se ha calculado de acuerdo a los porcentajes fijados en la LRTI. Que se convierte en impuesto pagado según Conciliación Tributaria.

NOTA	C		
Inventario			
Diciembre 31,		2016	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Inv. No producido por la empresa	(1)	\$237302.32	\$ 164034.64
Mercadería en Transito		\$39430.13	
Suman		\$276732.45	\$ 164034.64

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, corresponden al inventario en stock para la venta

NOTA	D		
Propiedad, Planta y Equipo			
Diciembre 31,		2016	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Vehículos	(1)	\$94196.78	\$ 24030.00
Depreciación Acumulada		\$14817.93	\$11415.05
Suman		\$79378.85	\$11614.95

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, corresponden al vehículo y valor depreciado acumulado

NOTA	D		
Propiedad Franquicia			
Diciembre 31,		2016	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Franquicia	(1)	\$35000	\$ 35000
Amortización		\$4577.58	\$4577.58
Suman		\$30422.42	\$30422.42

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, la compañía esta amortizando la franquicia disensa a diez años

NOTA	F		
Cuentas por Pagar			
Diciembre 31,		2016	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ctas por pagar proveedores		\$279163.43	\$103491.90
Obligaciones Bancarias	(1)	\$6286.73	\$0
Participacion Utilidades		\$2634.64	\$5106.21
Obligaciones IESS		\$3414.56	\$675.16

Otras cuentas por Pagar	\$37591.29	\$6541.84
Anticipo de Impuesto a la Renta	\$13338.73	\$10430.05
Suman	\$342429.38	\$126245.16

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, valores pendientes de pago

NOTA	G	
Capital Social		
Diciembre 31,	2016	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Angel Bravo Bravo (90%)	\$9900.00	\$ 9900.00
Lilia Bravo Coronel (10%)	\$1100.00	\$1100.00
Suman	\$11000.00	\$11000.00



Sr. Abraham Bravo Garcia
Gerente