

# **A los Señores Accionistas de CONSTRUTENAZ S.A.**

## **Presentación de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2016 - 2015**

Los Estados Financieros al cierre del ejercicio económico han sido preparados de manera integral bajo la normativa NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, de acuerdo a la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011.

En esa resolución, se establece que aplicarán NIFF para las PYMES, las compañías que cumplan con las siguientes condicionantes:

- a) Montos de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará en cuenta el promedio anual ponderado.

De acuerdo a las NIIF, la Compañía debe presentar los siguientes Estados Financieros Comparativos:

- 1.- Estado de Situación Financiera
- 2.- Estado de Resultado Integral
- 3.- Estado de Flujos de Efectivo
- 4.- Estado de Situación Patrimonial
- 5.- Notas a los Estados Financieros

# **CONSTRUTENAZ S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015 Expresados en Dólares de E.U.A.**

### **1.- DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

CONSTRUTENAZ S.A. inició sus operaciones el 7 de diciembre del 2009. La Compañía se dedica al alquiler de maquinaria y equipo de construcción e ingeniería civil.

Está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, expediente número 136233.

Al 31 de diciembre del 2015 la Empresa se encuentra ubicada con domicilio en Babahoyo, en la calle Juan Montalvo No.214 entre 5 de Junio y 10 de Agosto.

### **2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011. CONSTRUTENAZ S.A. se acoge a la NIIF para PYMES porque cumple las condicionantes señaladas en la misma resolución de la SIC, esto es:

- a) Montos de Activos inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- c) Menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendente de Compañías, Valores y Seguros, expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ÉSTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de

la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2015 y los subsiguientes.

## **IMPACTO POR APLICACIÓN DE NIIF PYMES**

Debido a que los activos de la Compañía fueron comprados en el período de transición de NEC a NIIF, éstos están registrados a valor de mercado, y el impacto por aplicación de NIIF, salvo por reclasificación de cuentas fue mínimo.

### **a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja chica, de cuentas en depósitos a la vista en entidades bancarias locales. Puede incluir otras inversiones a corto plazo colocados en entidades financieras con vencimiento de tres meses o menos.

### **b) Activos Financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se incluyen en el activo corriente.

La política de la compañía es otorgar créditos dentro del ejercicio corriente con plazos que van de 30 a 120 días. No cobra intereses a sus clientes en esos plazos. La Administración de la Compañía, estima el deterioro de su cartera de clientes en 1% anual.

### **c) Inventarios**

Las existencias se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

Por tratarse de una compañía de servicios, se manejan inventario de repuestos y herramientas. El costo comprende el precio de compra, aranceles y otros impuestos no recuperables, transportes, almacenaje y otros costes directamente atribuibles a la adquisición del inventario, pero no incluyen costos por intereses.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

### **d) Propiedades Planta, Maquinarias y Equipos**

Los equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan para la administración tal como lo establece la Sección 17 de la NIIF PYMES.

En aplicación de la sección 17 ps.15, la Compañía ha contabilizado sus maquinarias y vehículos al costo menos la depreciación acumulada. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

Los porcentajes de depreciación han sido estimados por la Dirección de la Compañía, en base al desgaste que tendrán los activos de acuerdo a la naturaleza del negocio.

Las tasas de depreciación han sido fijadas de acuerdo a la vida útil de los bienes estimada en:

5 años para los vehículos.

10 años para maquinarias

3 años para equipos de computación y comunicación

### **e) Pasivos Financieros**

La Compañía registra en sus pasivos financieros Cuentas por Pagar a proveedores que obligan a un pago fijo porque se efectúan en un plazo máximo de 90 días, y no hay implícita ninguna tasa de interés. La cancelación la contabiliza en el momento en que se efectúan los pagos, amortizando la deuda según la aplicación de la NIIF para PYMES, sección 11 ps.13,14,15.

La Compañía recibe Anticipos de Clientes por servicios del alquiler de maquinaria, los cuales se registran como un pasivo, sin que exista implícita ninguna tasa de interés.

En el momento en que se factura al cliente se va amortizando este pasivo.

### **f) Provisiones por Beneficios a Empleados**

La Sección 28 de NIIF PYMES especifica la información a revelar de los beneficios a los empleados. En el caso de los beneficios a corto plazo, no requiere información específica a revelar.

### **g) Participación a Trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales.

### **h) Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que presente como máximo el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizadas en futuro aumento de capital.

### **i) Impuesto a la Renta y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido cuando aplica.

A partir del año 2014 la tarifa anual de impuesto a la Renta es de 22%.

El impuesto diferido según la NIIF PYMES Sección 29, requiere que la Compañía reconozca las consecuencias fiscales presentes y futuras de las transacciones que se realizan en el ejercicio económico.

El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

### **j) Reconocimiento de Ingresos**

El ingreso de actividades ordinarias se reconocen cuando los beneficios económicos de la transacción fluyen a la entidad y pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias de CONSTRUTENAZ S.A., comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios de alquiler de maquinaria en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

### **3.- ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a:

#### **Riesgo de Liquidez**

El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y montos a distribuir, a fin de cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

### **4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Fondo Rotativo - Julio Bonifaz	\$ 5,508.64	\$ 3,717.87
Banco Pichincha	\$ 90,201.01	\$ 10,632.08
Banco Pacífico	<u>\$ 123.17</u>	<u>\$ 1,523.17</u>
	<b><u>\$ 95,832.82</u></b>	<b><u>\$ 15,873.12</u></b>

### **5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b>CLIENTES COMERCIALES</b>		
Markbuni	0,00	2,700.00
Municipio de Babahoyo	0,00	70,492.13
Colbalqui	0,00	1,500.14
Villegas Riera Raúl Marcelo	<u>0,00</u>	<u>22,200.00</u>
<b>TOTAL CLIENTES COMERCIALES</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>37.588,94</u></b>

#### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Agroexport	12,380.00	12,380.00
Atransaction	115,405.49	110,577.83
Varios	0,00	20.00
Perfecto Campos	0,00	407.34
Néstor López Pechar	0,00	10,800.00
Fricson Cervantes	0,00	300.00
D Juez	0,00	1,300.00
Julio Bonifaz	0,00	2,706.77
Sonia Quintana	0,00	115.32
Alejandro Peralta	0,00	200.00
Javier Prieto	0,00	1,000.00
O J	0,00	8,452.75
Agro Aereo S.A.	80,939.80	209.930
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>208.725,29</u></b>	<b><u>358.190,01</u></b>

TOTAL ACTIVO FINANCIERO	<b>208.725,29</b>	<b>432.904,48</b>
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<b>-1.472,68</b>	<b>-1.472,68</b>
<b>ACTIVO FINANCIERO NETO</b>	<b><u>207.252,61</u></b>	<b><u>431.431,80</u></b>

En aplicación de la NIIF para PYMES, sección 11 ps.13, 14, 15 para contabilizar las Cuentas por Cobrar, CONSTRUTENAZ S.A., ha utilizado el costo amortizado. Por tratarse de cuentas por cobrar de corto plazo no hay establecida una tasa de interés.

## **6.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Inventario Repuestos	126,18	126,18
<b>TOTAL</b>	<b><u>126,18</u></b>	<b><u>126,18</u></b>

## **7.- PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>		
Iván-Luis Zumba	0,00	743.81
Luis Mora	0,00	5,304.90
Proveedora Nacional Miguel Vaca	0,00	15,000.00
Ángel Solís	0,00	5,000.00
Mauro Muñoz Herrera – Transporte	0,00	315,00
Wilson Erazo Yar	0,00	629,18
Volquetas Obra Babahoyo	0,00	4,455.00
Gallinetas Obra Babahoyo	0,00	1,644.55
<b>TOTAL</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>33.092,44</u></b>

## **8.- IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
Iva Compra Retención	1,314.03	5,736.11
Retención en la Fuente	1,067.12	2,680.87
Retencion del IVA	0,00	3.583,48
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.381,15</u></b>	<b><u>12000,46</u></b>

## **9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	665,00	665,00
VEHÍCULOS	223.271,42	223.271,42
MAQUINARIAS	313.490	313.490
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-406.226,41</u>	<u>-375.226,41</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS NETO	<b><u>131.200,01</u></b>	<b><u>162.200,01</u></b>

## **10.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Hispana de Seguros	8,267.61	8,267.61
Accionistas Camiones	0,00	87.262,30
Atransaction SA	15.000	1.807,38
Agro Aereo S.A.	0,00	33.000
Talleres Maqui. Industrial Agrícola S.A.	3,475.86	3,472.88
Servicomrios Inter CIAS.	0,00	19.392,02
Interoceánica	414.18	414.18
Seguros La Unión	7,573.88	3,522.22
Palma Herrera Edy Francisco	0,00	760,00
Servicomríos	0,00	597,24
Flor María Merchán Véliz	0,00	1.422,04
Grafyformas	0,00	30,98
Moreira Basurto Ana Mercedes	0,00	201,60
Abraham Muñoz	0,00	8.910,00
Alex Carrillo	0,00	8.118,00
Abad Romero	0,00	9.603,00
Adrián Paz	0,00	8.415,00
Edison Ríos	0,00	9.246,60
Espimbera Naranjo José Fco	0,00	800,00
Baldeón Pedro Virgilio	0,00	2.765,00
Vargas Herrera Leonardo	0,00	290,00
O J	0,00	16.935,87
Mendoza Daza Cristian	5,528.15	5,528.15
Otros	0,00	2.160,90
<b>TOTAL PROVEEDORES LOCALES</b>	<b><u>40.259,68</u></b>	<b><u>399.788,39</u></b>

El pago a proveedores se realiza en un plazo máximo de 30 días y no hay establecida ninguna tasa de interés. La contabilización de la Cuenta por Pagar se realiza por el valor de la compra y la

cancelación se contabiliza cuando se gira cheque cancelando el pago, esto es utilizando el costo amortizado según aplicación NIIF para PYMES, sección 11 ps.13, 14,15.

### **11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Acreedores AT Camiones	<u>0,00</u>	<u>183.262,58</u>
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>183.262,58</u></b>

<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gobierno Prov. Los Ríos	179,024.15	207,200.13
Roberto Guambo	0,00	2,173.00
Emvialrios	7.958,04	7.958,04
<b>TOTAL ANTICIPO</b>	<b><u>186.982.19</u></b>	<b><u>217.331,17</u></b>

### **12.- PROVISIONES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	<u>11,40</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b><u>11.40</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	<u>563.79</u>	<u>0,00</u>
OTOS PASIVOS CORRIENTES	<u>9405.63</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>237.222.69</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

### **13.- PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capital	1.000,00	1.000,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	181.724,44	181.724,44
Reservas	500,00	500,00
Utilidad Acumulada del Ejercicio Anterior	31,657.37	37.756,01
Resultados del Ejercicio	<u>-15.311.73</u>	<u>2.373,88</u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b><u>199.570,08</u></b>	<b><u>223.354,33</u></b>

**El Capital** suscrito y pagado de la Compañía es de 1.000 acciones ordinarias y nominativas de USD1,00 cada una, según consta en la Escritura de Constitución.

Los accionistas han efectuado un **Aporte con acuerdo de capitalización** por el valor de USD181,724,44 para fortalecer el Patrimonio de la Compañía.

En una Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada el 13 de agosto del año 2014, se resolvió de manera unánime absorber la Pérdida Acumulada de Ejercicios anteriores.

#### **14.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de presentación de estos Estados Financieros, no se produjeron situaciones importantes que la Administración de la Compañía considere revelar en los Estados Financieros adjuntos.