



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.
COMITRUCTOR
RUC 0992708328001 Exp. SC. 138351

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y NOTAS
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses

CONTENIDO

- a. Dictamen de Auditoría
- b. Estado de Situación Financiera
- c. Estado de Resultado Integral
- d. Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo
- e. Estado de Cambios del Patrimonio
- f. Notas

US\$ = dólar estadounidense



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES:

A los Señores Accionistas de
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR
Guayaquil, Ecuador

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad **COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR RUC 0992708328001 Exp. SC. 138351**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Leyes de la República Del Ecuador, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libre de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

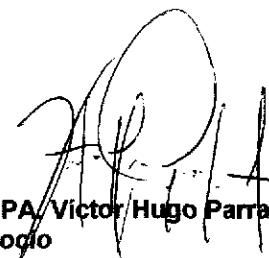
OPINIÓN

4. En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la sociedad **COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A COMITRUCTOR**, al **31 de diciembre de 2015**, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**.

Hemos verificado de acuerdo a disposiciones legales vigentes en el país, que la empresa ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención y percepción de los impuestos, al respecto emitiremos nuestra opinión en el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias a ser presentado al Servicio de Rentas Internas por el ejercicio económico 2015.

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.


Audext
Abril 26, 2016
SC - RNAE - 775


CPA Victor Hugo Parrales Aragones, Msc.
Socio



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

CON FECHA MARTES 26 DE ABRIL DE 2016 A LAS 15:45, FIRMAN PARA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DEL EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2015.

AUDITOR

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

CPA. Víctor Hugo Partales Aragones Msc.
Gerente General – Representante Legal
C.C. 0913847372
AUDEXT Auditores Externos S.A.
RUC. 0992686820001 Exp. SC. 63248

AUDITADO

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

Sr. Ángel Abraham Bravo Bravo.
Gerente General – Representante Legal
C.C. 030022750-1
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A COMITRUCTOR
RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

Luzmila Monar Villacís
CBA. LUZMILA MONAR VILLACÍS

Contador General
RUC 0909572208001



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A COMITRUCTOR

Contenido

Informe 2015	Página
Estados financieros.	
Estado de situación financiera	6 - 7
Estado de resultado integral	8 - 9
Estado de flujos de efectivo	10
Estado de cambios del patrimonio	11
Resumen de Políticas Contable y Notas a los Estados Financieros	
1. Información general de la empresa	12
2. Bases de preparación de los estados financieros	12
3. Políticas Contables	13 - 21
2.1. Moneda funcional	
2.2. Responsabilidad de la información y estimaciones, criterios de valuación contables en la preparación de los estados financieros	
2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	
4. Notas a los estados financieros	22 - 36



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EXPRESADO EN MILES DE DOLARES EUA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2014	2015
Efectivo y equivalentes de efectivo	A	\$ 85.339,09	\$ 433.209,07
Cuentas por cobrar clientes	B	54.460,04	90.700,66
Préstamos empleados	C	12.715,34	17.027,02
Anticipo proveedores	D	108.794,66	96.205,06
Varios deudores	E	290.277,34	365.888,38
Crédito tributario de I.R.	F	18.615,00	25.433,21
Crédito tributario anticipo de I.R.	G	83.289,96	107.535,29
Crédito tributario IVA	H	38,04	1.467,70
Gastos pagados por anticipado	I	8.729,58	11.114,06
Depósitos en garantía	J	2.700,00	4.550,00
Inventario	K	1.851.805,72	2.127.427,38
Inventario en tránsito	K	-	139.565,39
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		\$ 2.516.764,77	\$ 3.420.123,22
ACTIVOS NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	L	\$ 53.000,00	\$ 183.000,00
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	L	77.438,40	138.554,47
Equipo de computación y software	L	10.448,18	11.540,18
Equipo de oficina	L	-	16.467,76
Sistema de cámara de seguridad	L	3.249,29	3.249,29
Construcciones en curso	L	255.030,64	290.802,51
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	L	(15.527,53)	(41.058,15)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 383.638,98	\$ 602.556,06
TOTAL ACTIVO		\$ 2.900.403,75	\$ 4.022.679,28

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES EUA
PASIVO
PASIVO CORRIENTE

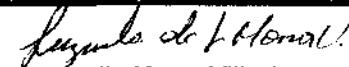
Obligaciones bancarias	M	\$ 289.722,10	\$ 513.647,85
Proveedores	N	2.150.147,44	2.941.419,21
Nóminas por pagar	O	20.991,62	5.644,38
Beneficios sociales por pagar	O	38.608,27	42.731,11
IESS por pagar	P	10.244,37	12.137,22
R.F. I.R. por pagar	Q	18.492,14	19.372,32
R.F. IVA por pagar	R	18.374,20	39.049,29
IVA por pagar	S	26.099,98	58.532,28
15% participación trabajadores	T	14.540,17	16.530,93
22% I.R. por pagar	U	-	-
Anticipo de I.R.	V	83.289,96	107.535,29
Anticipo de clientes	W	24.480,91	2.691,52
Otras cuentas por pagar	X	117.800,01	111.951,30
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 2.812.791,17	\$ 3.871.242,70
PASIVO NO CORRIENTE			
Banco Del Austro	Y	-	\$ 39.796,78
Provisiones para jubilación patronal	Z	5.950,14	14.302,27
Provisiones para desahucio	Z	4.310,59	9.600,35
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 10.260,73	\$ 63.699,40
TOTAL PASIVO		\$ 2.823.051,90	\$ 3.934.942,10

PATRIMONIO

Capital suscrito y/o asignado	AA	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00
Reserva Legal	AB	500,00	1.387,06
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	AC	17.981,28	25.964,80
Utilidad del ejercicio	AD	8.870,57	10.385,32
PATRIMONIO NETO		\$ 77.351,85	\$ 87.737,18
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 2.900.403,75	\$ 4.022.679,28



 Sr. Angel Abraham Bravo Bravo
 Representante Legal
 C.C. 0300227501



 CBA. Luzmila Monar Villacis
 CONTADORA GENERAL
 C.C. 0909572208



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

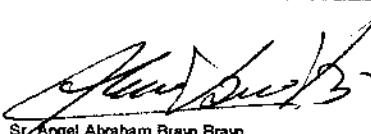
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
EXPRESADO EN MILÉS DE DÓLARES EUA

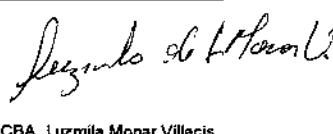
INGRESOS	NOTA	2014	2015
Ventas Netas 12%	AE	12.038.413,71	15.344.112,84
Ventas Netas 0%	AE	48.779,63	95.810,48
Ventas Netas		12.083.193,34	15.439.923,32
COSTOS DE VENTAS			
Inventario inicial de materia prima	AF	1.798.245,29	1.851.805,72
Compras tarifa 12%	AF	10.849.022,66	13.909.611,25
(-) Inventario final de productos terminados	AF	(1.851.805,72)	(2.127.427,36)
Costo de Venta		10.795.462,33	13.633.923,59
UTILIDAD BRUTA		1.287.731,11	1.805.933,73
GASTOS			
Fletes - transportes a clientes	AF	17.946,00	23.100,80
Atención y obsequio a clientes	AF	-	3.842,45
Peajes	AF	-	828,79
Viáticos- comisiones	AF	3142,3	13.532,87
Salario unificado	AF	386.695,21	455.570,79
Decimo cuarto sueldo	AF	25.359,15	28.820,16
Decimo tercer sueldo	AF	38.886,57	45.897,58
Vacaciones	AF	17.743,10	21.738,36
Fondos de Reserva	AF	21.974,01	29.963,68
Aporte patronal IESS	AF	56.949,33	67.233,63
Horas extras	AF	78.532,24	98.538,68
Indemnización por despido intempestivo	AF	4.695,50	5.361,27
Bonificación por desempeño	AF	2.161,17	7.087,88
Gastos médicos	AF	1.295,69	1.080,38
Alimentación de personal	AF	13.323,31	12.307,34
Capacitación de personal	AF	450,00	5.942,80
Servicios prestados	AF	827,98	578,33
Agasajos al personal	AF	7.952,91	4.468,17
Gastos de representación	AF	28.107,84	3.067,65
Uniformes del personal	AF	5.302,16	4.733,71
Gastos mortuorios	AF	-	133,93
Bonificación 25%	AF	-	3.074,99
Jubilación patronal	AF	5.950,13	8.352,14
Desahucio	AF	4.310,59	6.691,51
Varios	AF	-	204,00
Gastos de internet	AF	-	7.393,35
Utiles y papelería de oficina	AF	19.773,00	13.845,71
Suministros de limpieza	AF	-	2.177,59
Gastos legales	AF	-	4.031,12
Donaciones y agasajos	AF	-	4.877,54
Hardware y software	AF	22.070,37	20.131,50
Seguros y reaseguros	AF	7.188,68	20.192,01
Movilización	AF	-	11.491,91
Vigilancia	AF	29.458,12	38.792,37
Transportes varios	AF	-	5.561,92
Honorarios profesionales	AF	4.668,60	14.590,53
Publicidad	AF	313,32	889,54
Letreros	AF	-	12.457,21
Alquiler de local	AF	34.243,32	57.999,72
Matrícula de vehículos	AF	5.163,05	14.198,71
Gastos de viaje	AF	-	3.170,27
Materiales para empaque	AF	1.241,81	2.548,77
Estiba de mercaderías	AF	-	85,00
Mercadería en mal asido	AF	-	5.328,25
Auditoría externa	AF	6.000,00	7.300,00
Exhibición	AF	-	1.613,13
Mantenimiento de vehículo	AF	29.104,46	37.247,51
Mantenimiento de oficinas y bodegas	AF	77.132,14	151.765,42



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
 RUC 0992686820001
 Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
 Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
 Móvil: 0994982531
 Email: audext@audext.com.ec

Combustibles	AF	9.745,31	10.471,70
Activos fijos a bajo costo	AF	-	11.854,16
Mejoras locales alquilados	AF	-	52.101,30
Herramientas menores	AF	-	21,88
Mantenimientos de equipos de oficina	AF	-	2.403,53
Mantenimiento muebles de oficina	AF	-	17,84
Casilleros y perchas	AF	-	17.885,29
Depreciación de maquinarias	AF	-	93,98
Depreciación de vehículos	AF	-	24.655,09
Depreciación de equipos de computación	AF	-	781,55
Depreciación de propiedad planta y equipo	AF	4.214,27	-
Impuestos municipales	AF	-	15.264,72
Contribución Superintendencia	AF	-	2.378,33
Impuestos fiscales	AF	-	4.722,27
Cuotas Cámara de Comercio	AF	-	240,00
Permiso de bomberos	AF	-	3.903,24
IVA registrado al gasto	AF	614,68	5.561,21
Junta de Beneficencia	AF	-	390,00
Impuesto Universidad de Guayaquil	AF	-	100,00
Impuestos tasas y contribuciones	AF	18.085,93	-
Energía	AF	-	15.740,44
Agua potable	AF	-	3.620,97
Teléfono Fijo	AF	-	7.963,16
Internet	AF	-	10.054,11
Frecuencia de radio	AF	-	1.200,12
Tarjetas prepago	AF	-	123,60
Servicios básicos	AF	37.549,04	-
Intereses bancarios	AF	28.362,85	31.333,61
Gastos de emisión y reparto	AF	-	212,80
Gastos bancarios	AF	7.885,66	6.139,08
Comisión datafest	AF	-	1.512,50
Comisión blindado	AF	48.735,87	54.964,79
Costo chequeras	AF	-	1.976,35
Certificación de cheques	AF	-	1.251,50
Comisión tarjetas de crédito	AF	42.866,52	54.265,57
Retenciones asumidas	AF	-	1.274,35
Intereses a terceros	AF	2.656,30	9.458,59
Ajuste de inventario por conteo físico	AF	-1.385,11	-
Deterioro y Mermas	AF	1.977,59	-
Incobrables	AF	-	10.647,92
Tarjetas comisión	AF	7.171,15	18.385,06
Pagos por otros bienes	AF	6.769,95	-
Pagos por otros servicios	AF	17.611,57	22.776,86
TOTAL GASTOS DE OPERACION		1.190.796,62	1.695.727,52
Resultado antes del 15% trabajadores		96.934,49	110.206,21
15% Participación de Utilidades		14.540,17	16.530,93
Ganancia antes de impuestos		82.394,32	93.675,28
Impuesto Renta		73.523,75	83.269,96
Ganancia de operaciones continuadas		8.870,57	10.385,32
Ganancia Neta de Periodo		8.870,57	10.385,32
Resultado Integral Total del año		8.870,57	10.385,32


 Sr. Angel Abraham Bravo Bravo
 Representante Legal
 C.C. 0300227501


 CBA. Luzmila Monar Villegas
 CONTADORA GENERAL
 C.C. 0908572208



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR COMITRUCTOR S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Al 31 de diciembre de 2015

Expresados en miles de dólares EUA

Diciembre 31,	2014	2015
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E Y EG AL EFECTIVO ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	\$ 36 530,96	\$ 347 869,98
F.E. PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN A Actividad de Operación	\$ 384 839,06	\$ 328 695,15
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 13 499 539,99	\$ 17 112 457,91
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	13 480 539,98	17 196 615,11
Otros cobros por actividades de operación	-	(84 157,20)
Clases de pagos por actividades de operación	(12 015 870,91)	(16 014 967,02)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(12 075 318,60)	(15 251 389,74)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(637 837,19)	(763 577,28)
Otros pagos por actividades de operación	(302 715,12)	-
Otros pagos por actividades de operación	-	(707 626,99)
Impuestos a las ganancias pagados	(48 520,14)	(56 420,04)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(41 310,87)	(5 846,71)
F.E. PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN A:	\$ 335 718,33	\$ 244 447,70
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(335 718,33)	(244 447,70)
F.E. PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN A.F.	\$ 12 588,77	\$ 262 722,53
Aporte en efectivo por aumento de capital	49 000,00	-
Financiación por préstamos a largo plazo	50 540,58	263 722,53
Pagos de préstamos	(112 129,35)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 36 530,96	\$ 347 869,98
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	48 808,13	85 339,09
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	\$ 85 339,09	\$ 432 208,07

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE ISR. A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 96 934,49	\$ 110 206,31
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO.	\$ 21 385,03	\$ 51 222,19
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9.146,72	25 530,62
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período	1.977,59	10 647,92
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	10 260,72	15 043,65
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS.	\$ 266 518,54	\$ 167 166,75
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(29 498,21)	(36 240,62)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(149 805,53)	(75 611,04)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
(Incremento) disminución en inventarios	(53 775,18)	(415 187,05)
(Incremento) disminución en otros activos	-	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	475 287,10	791 271,77
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(5 709,10)	(79 399,76)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	8 019,46	4 122,84
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	22 000	(21 789,39)
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	\$ 384 838,06	\$ 328 695,15

Sr. Ángel Abraham Bravo Bravo
Representante Legal
C.C. 0300227501

CBA. Luzmila Monar Villacis
CONTADORA GENERAL
C.C. 0909572208



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR COMITRUCTOR S.A.

Estado de Cambios del Patrimonio

Al 31 de diciembre 2015

Expresados en miles de dólares USA

EN CIFRAS COMPLETAS U\$S	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PERITADOS AGREGADOS	PERITADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO				
						RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS	PLANTA + EQUIPO	RESERVAS ACUMULADAS	GANANCIAS NETO DEL PERÍODO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2015	\$ 40.000,00	\$ 1.387,06	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 25.564,20	\$ 10.385,32				\$ 87.737,18
SALDO REEXP. DEL PERÍODO INTR. ANTERIOR	\$ 40.000,00	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 17.981,29	\$ 8.870,57				\$ 77.351,86
1. Saldo del periodo inmediato anterior	\$ 40.000,00	500,00	-	-	\$ 17.981,29	\$ 8.870,57				\$ 77.351,86
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-				-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-				-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	\$ 0,00	\$ 1.387,06	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.983,51	\$ 10.385,32				\$ 10.385,32
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-				-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-				-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-				-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-				-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	887,06	-	-	7.983,51	(8.870,57)				-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-				-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos intangibles	-	-	-	-	-	-				-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-				-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	10.385,32				10.385,32
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2014	\$ 53.000,00	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 17.981,28	\$ 8.870,57				\$ 77.351,85
SALDO REEXP. DEL PERÍODO INTR. ANTERIOR	\$ 53.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 8.579,50	\$ 9.901,78				\$ 19.481,28
1. Saldo del periodo inmediato anterior	\$ 53.000,00	0,00	-	-	\$ 8.579,50	\$ 9.901,78				\$ 19.481,28
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-				-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-				-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	\$ 49.000,00	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.401,78	\$ 11.031,27				\$ 57.970,57
1. Aumento (disminución) de capital social	49.000,00	-	-	-	-	-				49.000
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-				-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-				-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-				-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-500	-	-	9.401,78	(9.901,78)				-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-				-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos intangibles	-	-	-	-	-	-				-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-				-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	8.870,57				8.870,57

Sr. Ángel Abraham Bravo Bravo
Representante Legal
C.C. 0300227501

CBA. Luzmila Monar Villacis
CONTADORA GENERAL
C.C. 0909572208



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INFORMACIÓN GENERAL

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR., RUC 0992708328001, Exp.SC. 138351 - 2011, fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, mediante escritura pública del 15 de abril del 2011, y registrada en el Registro de Mercantil el día 29 de abril 2011.

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°. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N°. 498 del 31 de diciembre 2008, y modificado el numeral 2 con el artículo sexto de la resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicada en el Registro Oficial N°. 372 del 27 de enero 2011 , las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptaran por el ministerio de la ley y ningún trámite, las NIIF completas a partir el 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptar nuevamente con posterioridad, ajustara sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejo de hacerlo; las compañías Holding o tenedoras de acciones que eventualmente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de Economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del año 2011.

BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 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



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

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 al 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

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 NIC 21 Efectos de las variaciones en moneda extranjera párrafo 9 al 14.

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 los Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía **COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR**, Marco Conceptual párrafo 11, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
 - Inventarios
 - Instrumentos Financieros
 - Propiedad planta y equipo
 - Inversiones Inmobiliarias
 - Activos intangibles
 - Otros
- Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- Las hipótesis empleadas en el calculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- Las provisiones en bases a estudios técnicas que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
- Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
- 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.



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N° 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

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 NIC 39 Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Valoración

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.

INVERSIONES

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (**NIC 39 Instrumentos financieros**) 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.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

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 sujetas 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 NIC 39 Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Valoración

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.

INVERSIONES

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (NIC 39 Instrumentos financieros) 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.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

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.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en períodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa WACC de COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A COMITRUCTOR, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

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.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (**NIC 16 Propiedad planta y equipo**) 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 desmantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la (**NIC 23 Costos de préstamos por intereses**).

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

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.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

DEPRECIACIÓN Y VIDAS UTILES

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

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la NIC 16 Propiedad planta y equipo y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

ARRENDAMIENTOS

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los contratos de arrendamientos que transfieran a la entidad, sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos arrendados, se clasifican y valorizan como arrendamientos financieros y en caso contrario se registrarán como un arrendamiento operativo.

Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce un activo y un pasivo por el menor del valor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento. Los pagos mínimos se dividen entre el gasto financiero y la reducción de la deuda pendiente de pago.

Las cuotas de los arrendamientos operativos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento (NIC 17 Arrendamiento).



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992688820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

CARGOS DIFERIDOS

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

PROVISIONES

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la **fecha sobre la que se informa** como resultado de un suceso pasado;
- b. **Sea probable** (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprendese de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. 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.

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la ultima remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (NIC 19 Beneficios Empleados).

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).



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

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.

INGRESOS GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del Principio del Devengado (NIC 1 Párrafo 27 y 28), 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.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo NIC 7, 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.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

- 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.

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).

PERÍODO CONTABLE

El periodo contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Sr. Ángel Abraham Bravo Bravo
Representante Legal
C.C. 0300227501

CBA. Luzmila Monar Villacis
CONTADORA GENERAL
C.C. 0909572208



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA A

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	\$ 85.339,09
Suman		\$ 85.339,09
(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a cajas y depósitos en cuentas corrientes las mismas que son de libre disponibilidad, según detalle:		
Detalle	Valor	Tipo
Fondo de Caja Chica	\$ 3.340,00	cajas chicas
Fondo cajas	41.852,77	puntos de ventas
Internacional	278.869,01	Cuenta Corriente 1550606256
Internacional	48.792,54	Cuenta Corriente 1550607538
Internacional	1.307,24	Cuenta Corriente 1550609565
Pichincha	26.740,68	Cuenta Corriente
Banco del Austro	8.212,13	Cuenta Corriente
Banco Solidario	24.094,70	Cuenta de Ahorro
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 433.209,07	

NOTA B

Cuentas por cobrar

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Cuentas por cobrar	(1)	\$ 54.460,04
Suman		\$ 54.460,04
(1) Al 31 de diciembre 2015, corresponden a ventas a crédito en un plazo máximo de 30 días. La compañía como política interna vende de contado y a crédito en ciertos casos. Al cierre la entidad no registra deterioro de los instrumentos financieros en resultados.		
Detalle	Valor	Local
Cuentas por cobrar	\$ 85.846,36	Guayaquil
Cuentas tarjeta de crédito	4.602,06	Guayaquil
Cheques por cobrar clientes	252,24	Guayaquil
Saldo Clientes	\$ 90.700,66	

NOTA	C	
Cuentas por cobrar empleados		
Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Cuentas por cobrar empleados	(1)	\$ 12.715,34
Suman		\$ 12.715,34
		\$ 17.027,02
		\$ 17.027,02
(1) Al 31 de diciembre 2015, la mayoría de préstamos a empleados se dieron por pérdidas de inventarios que no presentaron la debida justificación en su debido momento, lo que obligó a la Compañía tomar la acción respectiva.		
Detalle	Valor	Cargo
Prestamos a Empleados		
Luzmila Monar	\$ 11.187,68	Contadora
Jhon cortez	544,91	Despachador
Veronica Toala	437,90	Administradora de local
Eddy Cambisaca	302,54	Despachador
Erika Bustamante	263,90	Supervisor de Cajas
Empleados Varios	4.145,27	Varios
Varios deudores	144,82	Varios
Total cuentas por cobrar empleados	\$ 17.027,02	

NOTA	D	
Anticipo a proveedores		
Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Anticipo a proveedores	(1)	\$ 108.794,66
Suman		\$ 108.794,66
		\$ 96.205,06
		\$ 96.205,06
(1) Al 31 de diciembre 2015, corresponde a los anticipos realizados a los proveedores por la compra de bienes y servicios.		
Detalle	Valor	Detalle
Anticipo a proveedores		
Hormigones Hercules	\$ 1.184,48	Concreto
Immobilia Bravo S.A.	93.545,56	Arriendo local Orquídeas
Otros proveedores	1.475,02	
Total	\$ 96.205,06	



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Telefonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

NOTA E			
Varios deudores	Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Varios deudores	(1)	\$ 290,277,34	\$ 365,888,38
Suman		\$ 290,277,34	\$ 365,888,38
(1) Al 31 de diciembre 2015, corresponde a préstamos relacionados para la operación del negocio, la deuda del Sr. Angel Abraham Bravo de \$ 258.634,28 se va a cruzar con la transferencia de un terreno ubicado en el Guasmo para establecer una bodega de materiales de construcción, se emitió un acta de Junta General de Accionistas con fecha 28/3/15 punto número 3.			
Detalle		Valor	Detalle
Varios deudores			
Construye Construyecil		\$ 1.942,35	Préstamos relacionados
Bravo Angel Abraham		258.634,28	Deuda de años anteriores
DECORINSA		8.699,66	Préstamos relacionados
inmobiliaria Bravo		3.195,45	Préstamos relacionados
Honorio Bravo		4.000,00	Préstamos relacionados
Construsantato		(583,36)	Préstamos relacionados
Henry Aspíazu Ochoa		\$ 90.000,00	compra terreno en Naranjal 29/12/2015
Total		\$ 365,888,38	

NOTA	F	
Crédito tributario de impuesto a la renta		
Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Crédito tributario de impuesto a la renta	(1)	\$ 18,615,00
Suman		\$ 18,615,00
		\$ 25,433,21
(1) Al 31 de Diciembre del 2015, corresponde a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por los clientes en la facturas emitidas.		
Detalle	Valor	Formulario y Casillero
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta año 2014	\$ 18,615,00	Crédito Tributario
Crédito Tributario de I.R. año 2015 clientes	34,588,13	Crédito Tributario
Total	\$ 53,303,13	
Crédito tributario I.R. aplicado en el I.R. por pagar	\$ 27,869,92	formulario 101 2015 casillero 854
Crédito Tributario de I.R. a favor del contribuyente	\$ 25,433,21	formulario 101 2015 casillero 866

R.F. = Retención en la fuente

I.R. = Impuesto a la renta

NOTA		G
Crédito tributario anticipo impuesto a la renta		
Diciembre 31,		2014 2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Crédito tributario anticipo impuesto a la renta	(1)	\$ 83.289,96 \$ 107.535,29
Suman		\$ 83.289,96 \$ 107.535,29
(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta a pagar en el ejercicio corriente 2016 de conformidad a las Leyes Fiscales del país, registrándose como Crédito Tributario Anticipo Impuesto a la Renta (Activo) y Anticipo Impuesto a la Renta por pagar (Pasivo).		
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.		
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
0.2% FÓRMULA DEL PATRIMONIO TOTAL		175,47
0.2% FÓRMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPUESTO		\$ 30.514,02
0.4% FÓRMULA DEL ACTIVO TOTAL		15.086,11
0.4% FÓRMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA RENTA		61.759,69
VALOR DEL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		\$ 107.535,29
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA		
VALOR DEL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
Detalle	Valor	Tipo
Anticipo impuesto a la renta a pagar en el año 2015	\$ 107.535,29	
Pago Julio 2016	36.423,58	formulario 115
Pago Septiembre 2016	36.423,58	formulario 115
Valor a pagar en julio y septiembre	\$ 72.847,16	
Valor a liquidar en diciembre en el formulario 101	34.688,13	formulario 101 2016
Anticipo Impuesto a la renta total año 2015	\$ 107.535,29	Valor a liquidar en el año 2016

NOTA		H
Crédito tributario IVA		
Diciembre 31,		2014 2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Crédito tributario IVA	(1)	\$ 38,04 \$ 1.467,70
Suman		\$ 38,04 \$ 1.467,70
(1) Al 31 de Diciembre del 2015, corresponde al crédito tributario del IVA procedente de las compras y compensado con el IVA por pagar en cada mes, según corresponda.		
Detalle	Valor	Formulario y Casillero
Crédito tributario de IVA por compras 0%	\$ 0,00	formulario 104
Crédito tributario de IVA por RF. IVA	1.467,70	formulario 105
Total	\$ 1.467,70	



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

NOTA

I

Gastos pagados por anticipado

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Gastos pagados por anticipado	(1)	\$ 8.729,58 \$ 11.114,06
Suman		\$ 8.729,58 \$ 11.114,06
(1) Al 31 de Diciembre del 2015, corresponde a los pagos de Seguros Liberty, seguros contra robos, incendio, transporte interno, fidelidad.		
Detalle	Valor	Formulario y Casillero
Liberty Seguros	\$ 11.114,06	seguros
Total	\$ 11.114,06	

NOTA

J

Depósitos en garantía

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Depósitos en garantía	(1)	\$ 2.700,00 \$ 4.550,00
Suman		\$ 2.700,00 \$ 4.550,00
(1) Al 31 de Diciembre del 2015, corresponde a depósitos en garantías de alquileres de locales comerciales.		
Detalle	Valor	Detalle
Depósitos en garantía	\$ 4.550,00	local trinipuerto y troncal
Total	\$ 4.550,00	

NOTA

K

Inventario

Diciembre 31,	2014	2015
Inventario	(1)	\$ 1.851.805,72 \$ 2.266.992,77
Suman		\$ 1.851.805,72 \$ 2.266.992,77
(1) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde al inventario para la venta.		
Inventarios	Valor	localidades
Perfiles	\$ 323.368,12	COMITRUCTOR
Tubos	303.567,97	COMITRUCTOR
Varillas	166.363,99	COMITRUCTOR
Angulos	82.484,89	COMITRUCTOR
Techos	456.563,00	COMITRUCTOR
Varios	795.079,41	COMITRUCTOR
Total inventario	\$ 2.127.427,38	
Inventario en tránsito	139.565,39	
Total inventario en tránsito	\$ 139.565,39	
Total inventarios	\$ 2.266.992,77	



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

DETALLE	VENC.	TIPO DE USO	COSTO HISTÓRICO	VALOR DEPRIMACIÓN	RESIDUAL DEL AÑO	IMPORTE EN LIBROS DEPRECIABLE	
						2014	2015
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO							
Terrenos			\$ 53.000,00	130.000,00			183.000,00
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	5	Línea Recta	77.438,40	61.116,07		24.665,09	32.500,56
Equipo de computación y software	10	Línea Recta	10.448,18	1.092,00			8.481,61
Equipos de Oficina	10	Línea Recta	0,00	16.467,76		93,98	3.078,57
Sistema de cámara de seguridad	3	Línea Recta	3.249,29				93,98
Construcciones en curso	20	Línea Recta	280.802,51				280.802,51
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo							
Summan			\$ 412.439,38	\$ 208.675,13		\$ 24.749,07	\$ 602.595,05

(1) Al 31 de diciembre del año 2015, Comisariado del Constructor tiene un incremento considerable con respecto al año 2015 en compra de bienes como: Terrenos, Vehículos, el método que se utiliza para las depreciaciones es el de línea recta. Por el incremento de operación del giro del negocio.

NOTA L

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

31.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Terrenos
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil
Equipo de computación y software
Equipos de Oficina
Sistema de cámara de seguridad
Construcciones en curso
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo
Summan



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

NOTA

M

Obligaciones por pagar a instituciones financieras

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Obligaciones por pagar a instituciones financieras	(1)	\$ 289.722,10
Suman		\$ 289.722,10
(1) Al 31 de diciembre del 2015, corresponden a las Obligaciones Financieras banco del Austro fue para la compra de un Vehículo Plataforma para uso de la compañía.		
Institución financiera	Valor	Operación
Banco Internacional	\$ 11.322,58	15530842
Banco Internacional	12.612,66	15530852
Banco Internacional	24.506,40	15530865
Banco Internacional	184.006,02	15530927
Banco Internacional	267.500,00	15530933
Banco del Austro	5.211,52	1320029
Sobregiro banco Guayaquil	6.488,65	
Cheques por pagar	2.000,00	
Total Obligaciones en Instituciones Financieras	\$ 513.647,83	

NOTA

N

Proveedores locales

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Proveedores locales	(1)	\$ 2.150.147,44
Suman		\$ 2.150.147,44
(1) Al 31 de diciembre 2015, se detallan los proveedores pendientes de pago a un crédito máximo de 90 días.		
Proveedor	Valor	Plazos
Rooftec	\$ 369.561,31	60 y 90 días
Kubiec	369.561,31	30 días
Adelca	171.549,98	45 días
Andec	170.055,26	40 días
Ideal alambrec	105.501,32	40 días
Ipac SA	139.545,73	40 días
Hidrosa	134.841,13	30 días
Construye	239.903,79	8 días
Novacero	89.599,39	45 días
Tuberías Pacífico	41.563,36	90 días
Ferretería Vasquez	56.994,26	60 días
Ferro Torre	60.165,29	30 días
Decorn SA	160.595,90	8 días
Varios Proveedores	831.981,18	
Total Proveedores	\$ 2.941.419,21	

NOTA
O
Nomina por Pagar y Beneficios Sociales por Pagar

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Nomina por pagar	(1)	\$ 20.991,62	\$ 5.644,38
Beneficios sociales por pagar	(2)	38.608,27	42.731,11
Suman		\$ 59.599,89	\$ 48.375,49

(1) Al 31 de diciembre de 2015, la compañía tiene un saldo pendiente por pagar a los empleados por las labores realizadas, el sueldos como política interna es pagado hasta el 1 de cada mes.

(2) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a las provisiones del décimo tercero y cuarto sueldo, valores que serán pagados de conformidad al Código de Trabajo y lo dispuesto por el Ministerio de Relaciones Laborales.

Nomina por Pagar	Valor	Tipo
Nomina por pagar		
Sueldos por pagar	\$ 5.644,38	Sueldos de diciembre 2015
Beneficios sociales por pagar		
Décimo tercero	4.010,21	Prov. por pagar en Diciembre
Décimo cuarto	18.852,41	Prov. por pagar en Feb. 2016
Vacaciones	19.868,49	Prov. para pagar
Liquidaciones por pagar		
Empleados	-	
Total	\$ 48.375,49	

NOTA
P
IESS por pagar

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
IESS por pagar	(1)	\$ 10.244,37	\$ 12.137,22
Suman		\$ 10.244,37	\$ 12.137,22

(3) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a la cuenta IESS por pagar planillas de aportes personales y patronales de los empleados, valores que serán cancelados hasta el 15 de enero de 2016.

Detalle	Valor	Detalle
Aporte Personal y aporte patronal por pagar	\$ 11.156,35	Se cancela enero 2016
Préstamos Quirografarios	664,00	Se cancela enero 2016
Fondo Reserva	299,04	Se cancela enero 2016
Aportes Conyuges	17,83	Se cancela enero 2016
Total	\$ 12.137,22	



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

NOTA	Q	
R.F. I.R. por pagar		
Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
R.F. I.R. por pagar	(1)	\$ 18.492,14
Suman		\$ 18.492,14
(1) Al 31 de diciembre 2015, corresponden a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizada a los proveedores y pagadas en el mes de enero 2016 al SRI.		
Impuestos		Valor
R.F. de I.R. mes diciembre a ser pagado en enero 2016		\$ 19.372,32
R.F. de I.R. por pagar		\$ 19.372,32

NOTA	R	
R.F. de IVA por pagar		
Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
R.F. de IVA por pagar	(1)	\$ 18.374,20
Suman		\$ 18.374,20
(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a las retenciones en la fuente de IVA realizada a los proveedores y pagadas en el mes de enero 2016 al SRI.		
Impuestos		Valor
Retenciones en la fuente de I.R. mes diciembre a ser pagado en enero 2016		\$ 39.049,29
Retención en la fuente de IVA por pagar		\$ 39.049,29

NOTA	S	
IVA por pagar		
Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
IVA por pagar	(1)	\$ 26.099,98
Suman		\$ 26.099,98
(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden al IVA por pagar de las ventas a los clientes.		
Detalle		Valor
IVA por pagar de ventas		\$ 58.532,28
IVA por pagar		\$ 58.532,28

NOTA	T		
15% participación trabajadores			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% participación trabajadores	(1)	\$ 14.540,17	\$ 16.530,93
Suman		\$ 14.540,17	\$ 16.530,93
(1) Al 31 de diciembre 2015, corresponden a las utilidades del año 2015 a ser repartidas en el año 2016.			
	Detalle	Valor	
Utilidad líquida u operacional		\$ 110.206,21	
15% Participación Trabajadores			\$ 16.530,93
Utilidad después de participación trabajadores			\$ 93.675,28

NOTA	U		
22% I.R. por pagar			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
22% I.R. por pagar	(1)		
Suman		\$ 0,00	\$ 0,00
(1) Al 31 de diciembre de 2015, se registra un pago único de impuesto a la renta de acuerdo al siguiente detalle:			

LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	Detalle	Valor
Utilidad Operacional		\$ 110.206,21
15% Participación Trabajadores		16.530,93
Utilidad después de participación trabajadores		\$ 93.675,28
(+) Gastos no deducibles:		72.709,86
Base Imponible o Utilidad Gravable		\$ 166.385,14
Impuesto Causado		53.604,73
(-) Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta		83.289,96
Pago Único de Impuesto a la Renta		\$ 83.289,96
(-) Crédito tributario de anticipo de impuesto a la renta año 2015		83.289,96
(+) 3er pago final del anticipo de impuesto a la renta		27.869,92
(-) Crédito tributario de retenciones en la fuente de impuesto a la renta 2015 clientes		34.688,13
(-) Crédito tributario de retenciones en la fuente de impuesto a la renta años anteriores		18.615,00
Crédito tributario de impuesto a la renta años anteriores hacer aplicado el año 2016		\$ 25.433,21

NOTA
V
Anticipo de impuesto a la renta por pagar

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Anticipo de impuesto a la renta por pagar	(1) \$ 83.289,96	\$ 107.535,29

Suman \$ 83.289,96 \$ 107.535,29

(1) Al 31 de diciembre de 2015 corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta de conformidad a las Leyes Fiscales del país. El anticipo del impuesto a la Renta a pagar en el año 2016 en los meses de julio y septiembre.

ANTICIPO SOCIEDADES
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL	15.086,11
0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPUESTO	30.514,02
0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL	175,47
0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA RENTA	61.759,69
VALOR DEL ANTICIPO	\$ 107.535,29
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA	-
VALOR DEL ANTICIPO	\$ 107.535,29
Detalle	Valor
Anticipo impuesto a la renta a pagar en el año 2016	107.535,29
Pago Julio 2016	36.423,58
Pago Septiembre 2016	36.423,58
Valor a pagar en julio y septiembre	\$ 72.847,16
Valor a liquidar en diciembre en el formulario 101	34.688,12
Anticipo Impuesto a la renta total año 2016	\$ 107.535,28
Total Anticipo Impuesto a la Renta por pagar	\$ 107.535,28

NOTA
W
Anticipo de Clientes

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Anticipo de Clientes	(1) \$ 24.480,91	\$ 2.691,52

Suman \$ 24.480,91 \$ 2.691,52

(1) Al 31 de diciembre de 2015 se registra como anticipo de clientes el siguiente detalle:

Clientes	valores	Observaciones
Honorio Bravo	\$ 2.691,52	N/A
Total Anticipo Clientes	\$ 2.691,52	



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
 RUC 0992686820001
 Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
 Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
 Móvil: 0994982531
 Email: audext@audext.com.ec

NOTA	X		
Otras cuentas por pagar			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Otras cuentas por pagar	(1)	\$ 117.800,01	\$ 111.951,30
Suman		\$ 117.800,01	\$ 111.951,30
(1) Al 31 de diciembre de 2015 corresponden al siguiente detalle:			
	Detalle	Valor	
Bravo Espinoza Carlos		88.529,02	
Intereses pagados a terceros		2.458,59	
Reembolso de cajas punto de ventas		20.963,69	
Total		\$ 111.951,30	

NOTA	Y		
Obligaciones por pagar a instituciones financieras no corrientes			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Obligaciones por pagar a instituciones financieras	(1)	-	\$ 39.796,78
Suman		\$ 0,00	\$ 39.796,78
(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a las Obligaciones Financieras banco del Austro fue para la compra de un Vehículo Plataforma para uso de la compañía, a un plazo de 36 meses.			
	Institución financiera	Valor	Operación
Banco del Austro		\$ 39.796,78	RSAVR25965
Total Obligaciones en Instituciones Financieras		\$ 39.796,78	

NOTA	Z		
Provisión Jubilación y Desahucio			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Provisión Jubilación	(1)	\$ 5.950,14	\$ 14.302,27
Provisión Desahucio	(1)	4.310,59	9.600,35
Suman		\$ 10.260,73	\$ 23.902,62
(1) Al 31 de diciembre de 2015, la provisión por jubilación y desahucio es registrada de acuerdo al estudio actuarial emitido por la Compañía SOCIEDAD ACTUARIAL ARROBA INTERNACIONAL SAAI.			
	Detalle	Saldo inicial	Incremento
Jubilación		\$ 5.950,13	\$ 8.352,14
Desahucio		4.310,59	5.289,76
Saldo al 31/12/15		\$ 10.260,72	\$ 13.641,90
			Acumulado
			\$ 14.302,27
			\$ 9.600,35
			\$ 23.902,62



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

NOTA

AC

Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	(1)	\$ 17.981,28
Suman		\$ 17.981,28

(1) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Detalle	Valores
Utilidad de años anteriores	\$ 17.981,28
Utilidad del año 2014	8.870,57
Utilidad Acumulada	\$ 26.851,85
(-) Reserva legal del año 2015	(887,05)
Utilidad Acumulada al 31/12/15	\$ 25.964,80

NOTA

AD

Utilidad / Perdida del ejercicio

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Utilidad / Perdida del ejercicio	(1)	\$ 8.870,57
Suman		\$ 8.870,57

(1) Al 31 de Diciembre de 2015, La Compañía Comisariato del Constructor S.A. Al terminar el año 2015 presenta una utilidad de \$ 110.206,21 antes de la participación trabajadores e impuestos a la renta, esta utilidad se convierte en 10.385,32 después de la deducción del Anticipo Impuesto a la Renta del año 2014 que se convierte en pago único por ser mayor que el Impuesto a la Renta calculado del año 2015

Detalle	Valores
Utilidad Operacional	\$ 110.206,21
15% Participación Trabajadores	16.530,93
Utilidad después de participación trabajadores	\$ 93.675,28
(+) Gastos no deducibles:	72.709,86
(-) Amortización pérdidas años anteriores	-
Base Imponible o Utilidad Gravable	\$ 166.385,14
Impuesto Causado 22%	\$ 36.604,73
(-) Anticipo de impuesto a la renta año 2014	83.289,96
Pago único	\$ 46.490,45
Utilidad Operacional del Ejercicio 2015	\$ 110.206,21
(-) Participación trabajadores	(16.530,93)
(-) Impuesto a la Renta (Pago Único)	(83.289,96)
Utilidad del ejercicio año 2015	\$ 10.385,32
(-) Reserva Legal a ser registrada en el año 2016	(1.038,53)
Utilidad del ejercicio neta	\$ 9.346,79

AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE No 775

RUC 0992686820001

Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.

Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935

Móvil: 0994982531

Email: audext@audext.com.ec

NOTA

AA

Capital suscrito y/o asignado

Diciembre 31,

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2014	2015
Capital suscrito y/o asignado	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00
Suman	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00
(1) Al 31 de diciembre de 2015, La Compañía está constituido por aporte de 4 socios.		
La composición del paquete societario fue como sigue:		
Diciembre 31,	2015	%
Bravo Bravo Angel Abraham	36.500,00	73%
Bravo Coronel Lilia Marlene	4.500,00	9%
Bravo Coronel William Eduardo	4.500,00	9%
Bravo Garcia Abraham Andres	4.500,00	9%
Total	50.000,00	100%

NOTA

AB

Reserva Legal

Diciembre 31,

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2014	2015
Reserva Legal	\$ 500,00	\$ 1.387,06
Suman	\$ 500,00	\$ 1.387,06

(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Por lo tanto la Compañía Comisariado del Constructor S.A realiza el 10% de Reserva Legal su utilidad neta deducido participación trabajadores e impuesto a la renta (Pago Unico).

	Detalle	Valores
Saldo inicial al 2015		\$ 500,00
Utilidad del ejercicio 2014		8.870,57
Reserva Legal 2015		\$ 887,06
Saldo de la Reserva Legal al 31/12/15		1.387,06

NOTA		AE	
VENTAS			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ventas Netas 12%		\$ 12.036.413,71	\$ 15.344.112,84
Ventas Netas 0%		46.779,63	95.810,48
Otras ganancias			
Suman		\$ 12.083.193,34	\$ 15.439.923,32
(1) Al 31 de Diciembre de 2015, Corresponde a las ventas de productos del giro del negocio: materiales de construcción y afines.			

NOTA		AF	
GASTOS			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Costos		\$ 10.795.462,23	\$ 13.633.989,59
Gastos		1.190.796,62	1.695.727,52
Total Gastos		\$ 11.986.258,85	\$ 15.329.717,11



Sr. Ángel Abraham Bravo Bravo
 Representante Legal
 C.C. 0300227501



CBA. Luzmila Monar Villacis
 CONTADORA GENERAL
 C.C. 0909572208

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351 - Dirección: Oriente 5/N intersección Av. Quito esquina, referencia frente a control de salud.
Teléfonos: 0422446688 - 042580090 Guayaquil - Ecuador

Guayaquil, martes 26 de Abril de 2016

Señor
CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones, Msc.
Socio – Representante Legal
AUDEXT Auditores Externos S.A.
Ciudad.

De mis más altas consideraciones:

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditores de:

Los estados financieros y notas de **COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR RUC 0992708328001 Exp.SC. 138351** ("La Contratante"), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas adjuntas a estos estados financieros, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financieras de **COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR**, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en Ecuador e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

De acuerdo con lo requerido en las Leyes de la República Del Ecuador, reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en el país**, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (**integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos**), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: **diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material**, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Las representaciones de esta carta están limitadas a asuntos que son materiales. Los errores y omisiones son materiales si ellos pudieran, individualmente o en

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351 - Dirección: Oriente 5/N intersección Av. Quito esquina, referencia frente a control de salud.
Teléfonos: 0422446688 - 042580090 Guayaquil - Ecuador

conjunto, influenciar las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros. La materialidad depende del tamaño y la naturaleza del error o la omisión.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con la administración, accionistas y empleados de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Los estados financieros a que se hace referencia aquí están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** y las políticas contables adoptadas por la compañía aprobadas en Junta General de Accionistas de conformidad a la misma norma, así como a las instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las políticas contables adoptadas por la compañía.
4. Los efectos de los errores no corregidos son materiales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos proporcionado:
 - a. Acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como registros contables y documentación de respaldo de acuerdo a lo establecido en el contrato de auditoría externa.
 - b. Todas las actas de las reuniones de accionistas, según se describe en nuestro certificado de libros de actas.
 - c. Toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351 - Dirección: Oriente S/N intersección Av. Quito esquina, referenda frente a control de salud.
Teléfonos: 0422446688 - 042580090 Guayaquil - Ecuador

6. Todas las transacciones han sido registradas en la contabilidad y están reflejadas en los estados financieros al cierre del ejercicio 2015.

Confirmamos que:

- a. Entendemos que el término “fraude” incluye errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos, así como errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos. Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades intencionales, incluyendo omisiones de montos o revelaciones, con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros. Los errores e irregularidades que resultan de la malversación de activos involucran la apropiación indebida de los activos de una entidad, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos, con el fin de ocultar la falta de dichos activos o que han sido comprometidos o entregados sin la debida autorización.
- b. No conocemos casos de fraude o sospechas de fraude que involucren a la Gerencia, Accionistas, a empleados que realicen funciones importantes dentro del sistema de control interno o a otros empleados, que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros. Tampoco conocemos acusaciones de fraude o de sospechas de fraude comunicadas por empleados, ex empleados, analistas, reguladores u otros.
- c. Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.

Con respecto a lo anterior, reconocemos nuestra responsabilidad por el control interno y la necesidad de éste en la preparación de estados financieros libres de errores debido a fraude o error. En particular, reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño, la implementación y el mantenimiento de control interno para prevenir y descubrir el fraude y el error.

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351 - Dirección: Oriente S/N intersección Av. Quito esquina, referencia frente a control de salud.
Teléfonos: 0422446688 - 042580090 Guayaquil - Ecuador

7. No ha habido incumplimientos de leyes o regulaciones de los que se tenga conocimiento y que puedan tener un efecto material en los estados financieros en caso de incumplimiento. Tampoco conocemos comunicaciones de entidades de vigilancia y control del estado como (La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros) respecto al incumplimiento de o deficiencias en la presentación de la información financiera.
8. Confirmamos la integridad de la información que les hemos proporcionado con respecto a la identificación de entes relacionados y sobre los saldos y las transacciones realizadas con dichos entes que son materiales para los estados financieros. La identidad de los entes relacionados, así como los saldos y las transacciones con éstos, se han registrado apropiadamente y se han revelado adecuadamente en las notas a los estados financieros. Para este propósito entendemos que, básicamente, se considera que los entes están relacionados si, directa o indirectamente, uno de ellos controla o ejerce influencia significativa sobre, es controlado o influenciado significativamente por, o está bajo control común o bajo influencia común con, otro ente. Las transacciones entre entes relacionados son transferencias de recursos u obligaciones entre entes relacionados, independientemente de si se cobra o no un precio.
9. Todos los litigios y reclamos conocidos, ya sea reales o posibles, cuyos efectos deban ser considerados en la preparación de los estados financieros, han sido informados a ustedes y efectos se han contabilizado y/o revelado apropiadamente, según corresponda, de conformidad Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en Ecuador. No conocemos litigios o reclamos adicionales a los indicados en las notas a los estados financieros, que hayan sido recibidos o esperen recibirse.
10. Les hemos provisto la información relacionada con todos los factores claves de riesgo, supuestos e incertidumbres de los cuales estamos enterados que son relevantes a la habilidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, lo cual está plenamente revelado en las notas a los estados financieros.
11. Los actos de los administradores de la Compañía se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta General de Accionistas.
12. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registros de acciones, se llevan y se conservan debidamente.
13. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o los de terceros que están en su poder.

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351 - Dirección: Oriente 5/N intersección Av. Quito esquina, referencia frente a control de salud.
Teléfonos: 0422446688 - 042580090 Guayaquil - Ecuador

14. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores y comisarios.
15. Hemos elaborado y pagado las declaraciones de autoliquidación de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS de conformidad con las leyes vigentes. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al IESS.
16. La empresa ha revelado y registrado todas sus operaciones en el sistema informático de la compañía.
17. La entidad ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
18. Hemos suministrado al Servicio de Rentas Internas SRI, toda la correspondencia enviada y recibida entre las entidades de vigilancia y control y la Compañía, así como hemos cumplido con todas obligaciones fiscales de conformidad a las leyes de la República del Ecuador.
19. Las cuentas por cobrar reportadas en los estados financieros representan el valor pendiente de recuperación al cierre del ejercicio, no hay valores pendientes por ser reportados o facturados.
20. No hay un impacto significativo sobre las operaciones de la Compañía como consecuencia de la actual crisis financiera global o de la originada por los mercados paralelos en el país, que requiera ajustar los estados financieros objeto de su auditoría, ni esperamos algún efecto material que pudiera generar pérdidas o cambios significativos en la estructura operativa y/o administrativa de la entidad o crear una duda significativa sobre su habilidad para continua como un negocio en marcha en el futuro previsible.
21. No han ocurrido acontecimientos subsecuentes de la fecha de los estados financieros que exijan ser revelados o ajustados.
22. La Compañía tiene la propiedad legal de todos sus activos, y han sido reveladas todas las obligaciones o gravámenes sobre los activos, así como todos los comprometidos como garantías.
23. No existen otros pasivos o ganancias o pérdidas contingentes que deban ser acumuladas o revelados de acuerdo a la NIC 37 o sección 21 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR

RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351 - Dirección: Oriente S/N intersección Av. Quito esquina, referencia frente a control de salud.
Teléfonos: 0422446688 - 042580090 Guayaquil - Ecuador

24. En relación con la situación fiscal y previsional de la institución, se ha cumplido con el pago todos los impuestos y contribuciones en su caso, se ha registrado el pasivo correspondiente de todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que está sujeta la institución pendientes de pago, tanto en forma directa como por retención.

En otro orden de cosas, entendemos que, como es costumbre, vuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA vigentes y, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. También entendemos que dicho examen no necesariamente revelaría todas las irregularidades existentes, en caso de haberlas.

Atentamente

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR


Sr. Ángel Abraham Bravo Bravo.
Gerente General – Representante Legal
C.C. 030022750-1
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A COMITRUCTOR
RUC. 0992708328001 Exp. SC. 138351


CBA. LUZMILA MONAR VILLACÍS
Contador General
RUC 0909572208001