

**COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR., 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 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 2014.

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.

a. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la NIC 21 Efectos de las variaciones en moneda extranjera párrafo 9 al 14.

b. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

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

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

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. 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 cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ☐ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ☐ Las provisiones en bases a estudios técnicos 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.

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 EFFECTIVO

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

a. Cuentas y documentos por cobrar

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

b. 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.

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 periodos 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.

c. Inventarios

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

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

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

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

d. Propiedad planta y equipo

Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (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 dismantelar 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.

Depreciación y Vidas Útiles

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

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

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

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	3 a 10

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.

e. Arrendamiento

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).

f. 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.

g. 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 desprenderse 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.

h. 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).

i. 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).

j. Impuesto a la ganancias e impuestos diferidos

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

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

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

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

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

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

k. Ingresos y 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.

l. 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.
- ⬇ **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.

m. 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).

n. Período Contable

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

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR SA COMITRUCTOR

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

NOTA	A		
Efectivo y equivalente de efectivo.			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalente de efectivo	(1)	\$ 85,339.09	\$ 48,808.13
Suman		\$ 85,339.09	\$ 48,808.13

(1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2014, corresponden a cajas y depósitos en cuentas corrientes, son de libre disponibilidad.

Detalle	Valor	Tipo
Caja	8,713.55	Caja Chica
Caja	46,410.57	Puntos de venta
Bancos	30,214.97	Cuentas
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 85,339.09	

NOTA	B		
Cuentas por cobrar clientes			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes		\$ 54,460.04	\$ 24,961.83
Cuentas por cobrar clientes	\$ 35,859.91		
Cuentas por cobrar clientes tarjetas	18,600.13		
Suman		\$ 54,460.04	\$ 24,961.83

Al 31 de diciembre, corresponden a ventas a crédito y cobros de tarjetas en un plazo menor a 30 días sin intereses. La compañía como política interna es vender de contado, salvo el caso de situaciones especiales. A la fecha la empresa no registra deterioro en sus clientes.

NOTA	C		
Préstamos empleados			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Préstamos empleados	(1)	\$ 12,715.34	\$ 11,540.84
Suman		\$ 12,715.34	\$ 11,540.84

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a préstamos realizados a los empleados de la compañía sin intereses, en su mayoría por venta de materiales de construcción, cobrados en un plazo menor a un año.

Detalle	Valor	Cargo
Jorge Jara	2,598.13	Despachador
Veronica Toala	1,590.36	Administradora
Luzmila Monar	899.23	Contadora
Rocio Sanchez	703.46	Administradora
Otros empleados	6,924.16	Otros empleados
Total Préstamos a empleados	\$ 12,715.34	

NOTA	D		
Anticipo a proveedores			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Anticipos a proveedores	(1)	\$ 108,794.66	\$ 300.00
Suman		\$ 108,794.66	\$ 300.00

(1) Al 31 de diciembre, corresponden anticipos a proveedores, por la construcción de una puerta metálica para el nuevo local en la ciudad de la Orquídeas y arriendos de locales matriz y comerciales.

Proveedor	Valor	Observación
Ensamblaje puertas metálicas S.A.	4,686.70	Puerta metálica local
Inmobiliaria Bravo S.A.	103,665.56	Arriendos de locales y matriz
Otros	442.40	Otros empleados
Total Anticipo a Proveedores	\$ 108,794.66	

NOTA	E		
Varios deudores			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Varios deudores	(1)	\$ 290,277.34	\$ 248,966.47
Suman		\$ 290,277.34	\$ 248,966.47

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a préstamos relacionados. El Sr. Angel Abraham Bravo absorbió las deudas de Construyecil y DECORIN S.A.

Detalle	Saldo inicial	Préstamo	Abono	Facturación	Reclasificación	Saldo al cierre
Construye Construyecil	120,191.90			32,755.68	-152,947.58	-
Bravo Angel Abraham	69,661.92	28,646.07	20,350.02		199,214.58	278,172.55
DECORIN S.A.	31,836.03	3,049.35		11,436.62	-48,267.00	55.00
Bravo Espinoza Carlos	19,226.83	4,665.49			-23,892.32	-

Bravo Bravo Honorio	-	4,000.00				4,000.00
Gonzalo Marwin M	4,496.67					4,496.67
Otros préstamos	3,553.12					3,553.12
Total préstamos relacionados	\$ 248,966.47	\$ 41,360.91	\$ 20,350.02	\$ 44,192.30	(\$ 23,892.32)	\$ 290,277.34

Contruye Construyecil:		Angel Abraham Bravo:	
Saldo inicial	120,191.90	Saldo inicial	69,661.92
Ventas año 2014	32,755.68	Préstamos año 2014	26,561.29
Saldo al 31 de diciembre 2014	152,947.58	Abono	-20,350.02
Sr. Abraham Bravo Angel, asume 3/7/14	-152,947.58	Subtotal	75,873.19
Saldo al 31 de diciembre 2014	0.00	Reclasificación absorción de deuda	
DECORIN S.A.		Construye Construyecil	152,947.58
Saldo inicial	31,836.03	DECORIN S.A.	46,267.00
Ventas año 2014	11,436.62	Saldo al 31 de diciembre 2014	275,067.77
Subtotal	43,272.65		
Anticipo a empleado de DECORIN S.A.	55.00		
Pagos a favor de DECORIN S.A.	2,994.35		
Subtotal	46,322.00		
Sr. Abraham Bravo Angel, asume las cuentas por cobrar el día 3/7/14	46,267.00		
Saldo al 31 de diciembre 2014	55.00		

NOTA	F
------	---

Crédito tributario de impuesto a la renta			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario de impuesto a la renta	(1)	\$ 18,615.00	\$ 15,748.68
Suman		\$ 18,615.00	\$ 15,748.68

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta aplicadas por			
Proveedor	Valor	Observación	
Saldo anterior			
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	-		
Crédito tributario impuesto a la renta años anteriores	15,748.68		
Saldo inicial	\$ 15,748.68		
Año 2014			
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	27,869.93		
Total año 2014	\$ 27,869.93		
Crédito Tributario Acumulado Impuesto a la Renta	\$ 43,618.61		
Crédito Tributario aplicado en el anticipo I.R. cuota de	-25,003.61		
Crédito tributario impuesto a la renta años anteriores	\$ 18,615.00		

NOTA	G
------	---

Crédito tributario de anticipo de impuesto a la renta			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario de anticipo de impuesto a la renta	(1)	\$ 22,290.64	
Suman		\$ 22,290.64	\$ 0.00

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta de conformidad a las Leyes Fiscales del país.

ANTICIPO SOCIEDADES			
0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL			
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	=	50,000.00
RESERVA LEGAL	521	+	500.00
OTRAS RESERVAS	529	+	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	551	+	17,981.29
UTILIDAD DEL EJERCICIO	561	+	8,870.57
TOTAL DE LA OPERACIÓN			77,351.86
RESULTADO DEL 0.2%			154.70
0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPUESTO			
TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	=	11,986,258.85
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	+	14,540.17
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	807	(-)	-62,127.29
TOTAL DE LA OPERACIÓN			11,938,671.73
RESULTADO DEL 0.2%			23,877.34
0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL			
TOTAL DEL ACTIVO	399	=	2,900,403.95
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	316	(-)	-54,460.04
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	320	(-)	-12,715.34
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	322	+	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	324	(-)	-38.04
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	325	(-)	-101,904.96
TOTAL DE LA OPERACIÓN			2,731,285.57
RESULTADO DEL 0.4%			10,925.14
0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA RENTA			
TOTAL INGRESOS	699.00	=	12,083,193.34
TOTAL DE LA OPERACIÓN			12,083,193.34
RESULTADO DEL 0.4%			48,332.77

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR			
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA CONSOLIDADO			
0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL			154.70
0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IM			23,877.34
0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL			10,925.14

0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA F	48,332.77
VALOR DEL ANTICIPO	\$ 83,289.96
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA	
VALOR DEL ANTICIPO	\$ 83,289.96

NOTA	H		
Crédito tributario IVA			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario IVA	(1)	-	\$ 25,309.72
Crédito tributario IVA retenido	(2)	38.04	-
Suman		\$ 38.04	\$ 25,309.72
(1) Al 31 de diciembre, corresponden al IVA de compras aplicado por la empresa como crédito tributario			
(2) Al 31 de diciembre, corresponden al IVA retenido por las ventas a los clientes			
Proveedor	Valor	Observación	
Saldo anterior			
Crédito tributario IVA	25,309.72		
Crédito tributario IVA retenido	-		
Saldo inicial	\$ 25,309.72		
Año 2014			
Total IVA del año	1,372,011.81		
Total IVA retenido del año	0.00		
IVA año 2014	\$ 1,372,011.81		
IVA Crédito Tributario Acumulado	\$ 1,397,321.53		
IVA aplicado al gasto	0.00		
IVA aplicado en el año	1,397,283.49		
Total reclasificado	\$ 1,397,283.49		
Saldo al final del ejercicio de IVA	\$ 38.04		

NOTA	I		
Gastos pagados por anticipado			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Seguros prepagados	(1)	\$ 8,729.58	\$ 6,431.81
Suman		\$ 8,729.58	\$ 6,431.81

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a seguros de los activos en general.

Detalle	Valor	Cargo
Liberti Seguros	8,729.58	Seguros
Total	\$ 8,729.58	

NOTA	J		
Depósitos en garantía			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Depósitos en garantía	(1)	\$ 2,700.00	\$ 2,700.00
Suman		\$ 2,700.00	\$ 2,700.00

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a depósitos en garantías de alquileres de locales comerciales.

Detalle	Valor	Cargo
Depósitos en garantía	2,700.00	Local Trinipuerto y Troncal
Total	\$ 2,700.00	

NOTA	K		
Inventarios			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Inventario Final de Mercaderías	(1)	\$ 1,851,805.72	\$ 1,798,030.54
Suman		\$ 1,851,805.72	\$ 1,798,030.54

(1) Al 31 de diciembre, corresponden al saldo final de mercaderías no producidas por la empresa.

Línea	Valor
Techos y cubiertas	418,475.10
Perfiles	1,168,310.60
Materiales de construcción	265,020.02
Total	\$ 1,851,805.72

NOTA	L		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Diciembre 31,		2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Terreno	(1)	53,000.00	53,000.00
Vehículo	(1)	\$ 77,438.40	-
Equipo de cómputo	(1)	10,448.18	10,448.18
Cámaras de seguridad	(1)	3,249.29	-
Construcciones en curso	(1)	255,030.64	-
Depreciación	(1)	-15,527.53	-6,380.81
Suman		\$ 383,638.98	\$ 57,067.37

(1) Al 31 de diciembre, el incremento en activo fijo depreciable corresponden a compra de vehículo y moto. La construcción en proceso corresponde a mejoras en el nuevo local en Orquideas, el cual se está construyendo para la operación del negocio.

Proveedor	Valor	Observación
Comandato	1,554.47	compra moto 22/01/2014
Autosharecorp SA	75,883.93	compra de vehiculo 06/06/2014
local Orquideas adecuaciones	255,030.64	
Total Anticipo a Proveedores	\$ 332,469.04	

Detalle	Terreno	Vehículo	Equipo de cómputo	Cámaras de seguridad	Construcciones en curso	Total
Vida Útil	Indefinido	5 años	3 años	3 años		
Tipo de depreciación		Línea Recta	Línea Recta			
Saldo inicial	53,000.00	-	10,448.18	-	-	63,448.18
Valor residual	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciación Acumulada	-	-	-6,380.81	-	-	-6,380.81
Importe en libro depreciable al 31/12/13	53,000.00	0.00	4,067.37	0.00	0.00	57,067.37
Año 2014:						
Compras de activos	-	77,438.40	-	3,249.29	-	80,687.69
Reclasificación adecuaciones locales					255,030.64	255,030.64
Valor residual	-	-	-	-	-	-
Importe en libro depreciable		77,438.40	-	3,249.29	-	
Depreciación anual		15,487.68	-	1,083.10	-	
Depreciación mensual		1,290.64	-	90.26	-	
Ventas y/o bajas, neto	-	-	-	-	-	-
Transferencia	-	-	-	-	-	0.00
Gastos de depreciación	-	(7,847.47)	(1,299.25)	-	-	-9,146.72
Costo Histórico	\$ 53,000.00	\$ 77,438.40	\$ 10,448.18	\$ 3,249.29	255,030.64	\$ 399,166.51
Depreciación acumulada al 31/12/14	\$ 0.00	(7,847.47)	(\$ 7,680.06)	\$ 0.00	\$ 0.00	(\$ 15,527.53)
Importe en libro depreciable al 31/12/14	\$ 53,000.00	\$ 69,590.93	\$ 2,768.12	\$ 3,249.29	\$ 255,030.64	\$ 383,638.98

NOTA	M
OBLIGACIONES BANCARIAS	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Sobregiros Bancarios	(1) \$ 18,069.85 \$ 118,625.74
Cheques por pagar	(1) 300.00 300.00
Préstamos bancarios banco internacional	(2) 271,352.25 120,255.78
Suman	\$ 289,722.10 \$ 239,181.52

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a cheques girados y no entregados

(2) Al 31 de diciembre, corresponden a préstamos otorgados por el banco internacional a 12 meses plazo

Operación #	Valor	Vencimiento
155300734	\$ 8,719.02	05/05/2015
155300744	26,048.94	19/02/2015
155300761	26,055.26	10/03/2015
155300780	25,710.63	28/05/2015
155300816	84,017.18	07/10/2015
155300821	100,801.22	30/10/2015
Total	\$ 271,352.25	

NOTA	N
Proveedor	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Cuentas por pagar proveedores	(1) \$ 2,150,147.44 \$ 1,674,860.34
Suman	\$ 2,150,147.44 \$ 1,674,860.34

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a compras de bienes y servicios pendientes de pago a los proveedores, las deudas no incluyen intereses.

Proveedor	Valor	Observación
Adelca	\$ 144,918.00	deudas sin intereses
Andec	167,232.41	deudas sin intereses
Ferremundo	118,090.05	deudas sin intereses
Ideal Alambrec	120,114.61	deudas sin intereses
Novacero SA	151,060.34	deudas sin intereses
Rootec	525,038.67	deudas sin intereses
Kubiec	194,984.05	deudas sin intereses
Hidrosa	191,521.07	deudas sin intereses
Ipac	106,659.72	deudas sin intereses
Eternit	33,609.05	deudas sin intereses
Ferreteria Vasquez	49,148.50	deudas sin intereses
Linde ecuador	27,006.82	deudas sin intereses
Otros	320,764.15	deudas sin intereses
Total Anticipo a Proveedores	\$ 2,150,147.44	

NOTA	O
Nóminas, beneficios sociales por pagar, e IESS	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Nóminas por pagar	(1) \$ 20,991.62 -
Beneficios sociales por pagar	(2) 38,608.27 30,588.14
IESS por pagar	(3) 10,244.37 7,452.81
Suman	\$ 69,844.26 38,040.95

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la nómina se acredita en los primeros días de enero del año 2015.		
(2) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde a la provisión de beneficios sociales de conformidad		
Beneficios sociales	Valor	Tipo
Nóminas por pagar	20,991.62	Sueldos
Liquidaciones por pagar	379.19	Liquidaciones
Aporte patronal por pagar	5,168.31	IESS
Fondo de reserva	349.14	IESS
Aporte personal por pagar	4,019.81	IESS
Préstamos Quirografarios	707.11	IESS
Décimo tercero	3,419.88	Beneficio
Décimo cuarto	17,659.20	Beneficio
Vacaciones	17,140.00	Beneficio
Total	\$ 69,844.26	

NOTA	P	
Impuestos		
Diciembre 31,	2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(1)	\$ 18,492.14
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	(2)	18,374.20
IVA por pagar	(3)	26,099.98
Suman	\$ 62,966.32	\$ 0.00

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar en el mes de enero del 2015 realizado a los proveedores.

(2) Al 31 de diciembre, corresponden a retenciones en la fuente de IVA por pagar en el mes de enero del 2015 realizado a los proveedores.

(3) Al 31 de diciembre, corresponden al IVA de las ventas realizadas y por pagar en el mes de enero del 2015.

Impuestos	Valor	Tipo
Retenciones en la fuente 1%	\$ 13,446.29	formulario 103
Retenciones en la fuente 2%	1,405.21	formulario 103
Retenciones en la fuente 8%	3,457.40	formulario 103
Retenciones en la fuente 10%	25.00	formulario 103
Impuesto a la renta personal	158.24	formulario 103
Retención en la fuente de impuesto a la renta por	\$ 18,492.14	
Retención en la fuente de IVA 100%	\$ 5,080.57	formulario 104
Retención en la fuente de IVA 70%	5,518.00	formulario 104
Retención en la fuente de IVA 30%	7,775.63	formulario 104
IVA por pagar	26,099.98	formulario 104
IVA por pagar	\$ 44,474.18	
Total impuestos	\$ 62,966.32	

NOTA	Q	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		
Diciembre 31,	2014	2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
15% Participación trabajadores por pagar	(1)	\$ 14,540.17
Suman	\$ 14,540.17	\$ 14,210.50

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde a la participación en las utilidades de la compañía y a ser distribuidas a los trabajadores de conformidad con el código de trabajo.

Detalle	Valor
Utilidad antes de participación e impuestos	96,934.49
15% Participación trabajadores	14,540.17
Utilidad después de participación trabajadores	\$ 82,394.32

NOTA	M	
22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
Diciembre 31,	2014	2013
22% impuesto a la renta por pagar	(1)	-
Suman	\$ 0.00	\$ 0.00

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde al impuesto a la renta por pagar calculado de conformidad a las Leyes Fiscales del país.

Detalle	Valor
Utilidad Operacional	96,934.49
15% Participación Trabajadores	14,540.17
Utilidad después de participación trabajadores	82,394.32
(*) Gastos no deducibles:	62,127.29
(-) Amortización pérdidas años anteriores	-
Base imponible o Utilidad Gravable	144,521.61
Impuesto Causado	31,794.75
(-) Anticipo de impuesto a la renta	-48,520.14
Pago unico	(\$ 16,725.39)
3ra cuota por pagar del anticipo de impuesto a la renta	25,003.61
(-) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	-27,869.93
Crédito tributario a favor	(\$ 2,866.32)
Crédito tributario de años anteriores	-15,748.67
Crédito del año a favor de la empresa	(\$ 18,614.99)

Anticipo I.R.	73,523.75
I.R. por pagar	-31,794.75
3ra. cuota dic.	-25,003.61
Pago único	-16,725.39
Liquidación	0.00

NOTA	K
ANTICIPO DE CLIENTES	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Anticipo de clientes (1)	\$ 24,480.91 \$ 2,480.91
Suman	\$ 24,480.91 \$ 2,480.91

(1) Al 31 de diciembre, corresponden de 22.000 de Cliente Construye para futuras compras

NOTA	L
CUENTAS POR PAGAR VARIAS	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Sr Reinoso (1)	\$ 29,261.42 \$ 166,628.09
Bravo Espinoza Carlos Abraham (2)	\$ 35,607.88 59,500.00
Construsariato (3)	\$ 20,000.00 \$ 0.00
Decorin SA (4)	\$ 29,088.30 0.00
Reembolso Caja Varias (5)	\$ 3,842.81 \$ 3,775.50
Suman	\$ 117,800.21 \$ 229,903.59

(1) Al 31 de diciembre, corresponde saldo pendiente de intereses por pagar.

(2) Al 31 de diciembre, corresponden préstamo del cual se abono 23892.32

(3) Al 31 de diciembre, corresponde a un préstamo realizado el 23 de julio 2014 se cancelara durante el año 2015

(4) Al 31 de diciembre, corresponde a un préstamo otorgado en julio 2014 Valor de \$ 83.500 al cual se abonado \$ 60411.00

(5) al 31 de diciembre, corresponde a las gastos de caja chica de los ultimos dias del mes de diciembre del 2014.

NOTA	O
PASIVO NO CORRIENTE	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Jubilacion Patronal (1)	\$ 5,950.13 \$ 0.00
Provision Desahucio (1)	\$ 4,310.59 0.00
Suman	\$ 10,260.72 \$ 0.00

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a

NOTA	R
Capital suscrito y/o asignado	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Capital suscrito y/o asignado (1)	\$ 50,000.00 \$ 1,000.00
Suman	\$ 50,000.00 \$ 1,000.00
(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, está constituido por 50.000 acciones ordinarias y nominativas a	
La composición del paquete accionario fue como sigue:	
Diciembre 31,	2014 % 2013 %
Angel Abraham Bravo Bravo	36,500.00 73% 900.00 90%
Lilia Bravo Coronel	4,500.00 9% 100.00 10%
William Bravo Coronel	4,500.00 9%
Abraham Bravo garcia	4,500.00 9%
Total	50,000.00 100.00% 1,000.00 100.00%

NOTA	S
Reserva Legal	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Reserva Legal (1)	\$ 500.00 \$ 0.00
Suman	\$ 500.00 \$ 0.00

(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Detalle	Valores
Saldo inicial	0.00
Reclasificación de las utilidades acumuladas	500.00
Saldo al 31/12/14	500.00

NOTA	U
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	
Diciembre 31,	2014 2013
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores (1)	\$ 17,981.28 \$ 8,579.50
Suman	\$ 17,981.28 \$ 8,579.50

(1) 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
Saldo inicial	8,579.50
Reclasificación utilidad del ejercicio 2013	9,901.78
Transferencia a la reserva legal	-500.00
Saldo al 31/12/14	17,981.28

NOTA	X
------	---

Utilidad / Perdida del ejercicio

Diciembre 31,

2014 2013

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Utilidad / Perdida del ejercicio

(1)

\$ 8,670.57

\$ 9,901.78

Suma

\$ 8,670.57

\$ 9,901.78

(1) Corresponde a la utilidad del ejercicio 2014

Detalle	Valores
---------	---------

Saldo inicial

9,901.78

Utilidad antes de participación e impuestos

98,934.49

15% Participación Trabajadores

-14,540.17

Impuesto Causado

-31,794.75

Pago unico

-41,729.00

Reclasificación a utilidades acumuladas

-9,901.78

Saldo al 31/12/14

8,670.57


ANGEL ABRAMHAM BRAVO BRAVO
GERENTE GENERAL


LUZMILA MONAR VILLACIS
CONTADORA