



**COMISARIATO
DEL
CONSTRUCTOR**

**COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.
COMITRUCTOR**

RUC 0992708328001 Exp. SC. 138351

**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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A COMITRUCTOR

Contenido

Informe 2015	Página
<hr/>	
Estados financieros.	
Estado de situación financiera	3 - 4
Estado de resultado integral	5 - 6
Estado de flujos de efectivo	7
Estado de cambios del patrimonio	8
<hr/>	
Resumen de Políticas Contable y Notas a los Estados Financieros	
1. Información general de la empresa	9
2. Bases de preparación de los estados financieros	9
3. Políticas Contables	10 - 17
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	18 - 32



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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
Equipos 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

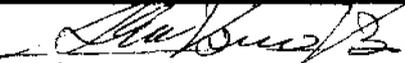


COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A. COMITRUCTOR
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES EJA

INGRESOS	NOTA	2014	2015
Ventas Netas 12%	AE	12.036.413,71	15.344.112,84
Ventas Netas 0%	AE	46.779,63	96.810,48
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	10.849.022,68	13.909.611,25
(-) Inventario final de productos terminados	AF	(1.851.805,72)	(2.127.427,38)
Costo de Venta		10.795.462,23	13.633.989,59
UTILIDAD BRUTA		1.287.731,11	1.805.933,73
GASTOS			
Fletes - transportes a clientes	AF	17.946,00	23.100,80
Atencion y obsequio a clientes	AF	-	3.842,45
Peajes	AF	-	828,79
Viajeros-comisiones	AF	3142,3	13.532,97
Salario unificado	AF	386.695,21	465.570,79
Decimo cuarto sueldo	AF	25.359,15	28.920,16
Decimo tercer sueldo	AF	38.869,57	45.897,58
Vacaciones	AF	17.743,10	21.738,36
Fondos de Reserva	AF	21.874,01	29.983,68
Aporte patronal IESS	AF	56.949,33	67.233,63
Horas extras	AF	78.532,24	98.536,68
Indemnizacion por despido Intempestivo	AF	4.895,50	5.361,27
Bonificacion por desempeno	AF	2.161,17	7.087,88
Gastos medicos	AF	1.295,89	1.080,36
Alimentacion de personal	AF	13.323,31	12.307,34
Capacitacion de personal	AF	460,00	5.942,80
Servicios prestados	AF	827,98	578,33
Agasajos al personal	AF	7.962,91	4.468,17
Gastos de representacion	AF	28.107,84	3.067,65
Uniformes del personal	AF	5.302,16	4.733,71
Gastos mortuorios	AF	-	133,93
Bonificacion 25%	AF	-	3.074,99
Jubilacion patronal	AF	5.950,13	8.352,14
Desahucio	AF	4.310,59	6.691,51
Varios	AF	-	204,00
Gastos de internet	AF	-	7.393,36
Utiles y papeleria 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	7.188,66	20.192,01
Movilizacion	AF	-	11.491,91
Vigilancia	AF	29.458,12	38.793,37
Transportes varios	AF	-	5.561,92
Honorarios profesionales	AF	4.668,60	14.590,53
Publicidad	AF	313,32	889,54
Letreros	AF	-	12.467,21
Alquiler de local	AF	34.243,32	57.999,72
Matricula de vehiculos	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 mercaderias	AF	-	85,00
Mercaderia en mal estado	AF	-	5.328,25
Auditoria externa	AF	6.000,00	7.300,00
Exhibicion	AF	-	1.613,13
Mantenimiento de vehiculo	AF	29.104,46	37.247,51
Mantenimiento de oficinas y bodegas	AF	77.132,14	151.765,42



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	28.352,85	31.333,61
Gastos de emisión y reparto	AF	-	212,80
Gastos bancarios	AF	7.885,66	8.139,08
Comisión datafast	AF	-	1.512,50
Comisión blindado	AF	48.735,87	54.984,79
Costo chequeras	AF	-	1.978,35
Certificación de cheques	AF	-	1.251,50
Comisión tarjetas de crédito	AF	42.888,52	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	1.695.727,62
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	83.289,96
Ganancia de operaciones continuadas		8.870,57	10.385,32
Ganancia Neta de Período		8.870,57	10.385,32
Resultado Integral Total del año		8.870,57	10.385,32

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

CBA, Luzmila Monar Villafaci
CONTADORA GENERAL
C.C. 0909572208



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR COMITRUCTOR S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Al 31 de diciembre de 2015

Expresados en miles de dólares ECUA

Diciembre 31,	2014	2015
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E. Y EQ. AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación	\$ 36.536,96	\$ 347.889,98
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 13.490.539,98	\$ 17.112.457,91
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	13.490.539,98	17.196.815,11
Otros cobros por actividades de operación	-	(84.157,20)
Clases de pagos por actividades de operación	(13.015.870,91)	(18.814.987,02)
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)
Dividendos pagados	(302.715,12)	-
Otros pagos por actividades de operación	-	(707.626,99)
Impuestos a las ganancias pagados	(48.520,14)	(55.420,04)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(41.310,87)	(5.848,71)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.I.	(\$ 336.718,33)	(\$ 244.447,70)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(335.718,33)	(244.447,70)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.F.	(\$ 12.539,77)	\$ 263.722,53
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	\$ 36.536,96	\$ 347.889,98
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	48.806,13	85.339,09
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 85.339,09	\$ 433.209,07

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 96.934,49	\$ 110.206,21
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ 21.385,03	\$ 51.222,19
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9.146,72	25.530,82
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	15.043,85
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ 266.518,64	\$ 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)	(75.811,04)
(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	\$ 328.595,15

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

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR CONSTRUCTOR S.A.
Estado de Cambios del Patrimonio
Al 31 de diciembre 2016
Expresados en miles de dólares ECU

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVA		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS	PERJUICIOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FISCAL	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	PERJUICIO DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2015	\$ 60,350.00	\$ 1,387.06	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 25,984.80	\$ 10,385.32	\$ 97,707.18
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	\$ 60,350.00	\$ 600.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 17,981.28	\$ 8,870.57	\$ 77,351.86
1. Saldo del periodo inmediato anterior	\$ 50,000.00	500.00	-	-	\$ 17,081.28	\$ 8,870.57	\$ 77,351.86
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	\$ 0.00	\$ 887.06	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 7,983.51	\$ 1,514.75	\$ 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 (detalle)	-	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	10,385.32	10,385.32
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2014	\$ 40,000.00	\$ 500.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 17,981.28	\$ 8,870.57	\$ 77,351.86
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	\$ 1,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 8,578.50	\$ 8,901.78	\$ 18,481.28
1. Saldo del periodo inmediato anterior	\$ 1,000.00	-	-	-	\$ 8,578.50	\$ 8,901.78	\$ 18,481.28
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	\$ 49,000.00	\$ 500.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 9,401.78	(\$ 1,031.21)	\$ 57,870.57
1. Aumento (disminución) de capital social	49,000.00	-	-	-	-	-	49,000.00
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 (detalle)	-	-	-	-	-	-	-
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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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 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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

- 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,



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

- 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

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.

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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).

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:

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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 última 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).

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.



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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, entendiéndose 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.

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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	\$ 433.209,07
Suman		\$ 85.339,09	\$ 433.209,07
(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	
Cientes locales y del exterior			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cientes locales y del exterior	(1)	\$ 54.460,04	\$ 90.700,66
Suman		\$ 54.460,04	\$ 90.700,66
(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	
Cientes locales	\$ 85.846,36	Guayaquil	
Cientes tarjeta de crédito	4.602,06	Guayaquil	
Cheques por cobrar clientes	252,24	Guayaquil	
Saldo Clientes	\$ 90.700,66		



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	\$ 17.027,02
Suman		\$ 12.715,34	\$ 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	\$ 96.205,06
Suman		\$ 108.794,66	\$ 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	
Inmobiliaria Bravo S.A.	93.545,56	Arriendo local Orquideas	
Otros proveedores	1.475,02		
Total	\$ 96.205,06		



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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
Construsariato	(583,36)	Préstamos relacionados
Henry Aspiazu 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	\$ 25.433,21
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	34.688,13	Crédito Tributario
Total	\$ 53.303,13	
Crédito tributario I.R. aplicado en el I.R. por pagar	\$ 27.669,92	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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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			\$ 107.535,29
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		

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		



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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 trípupuerto 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	



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

NOTA

L

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2014	2016
Terrenos	\$ 53,000.00	\$ 183,000.00
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	77,438.40	138,554.47
Equipo de computación y software	10,448.18	11,540.18
Equipos de Oficina		16,467.76
Sistema de cámara de seguridad	3,249.29	3,249.29
Construcciones en curso	255,030.84	290,802.51
(c) Depreciación acumulada: propiedades, planta y equipo	(15,527.53)	(41,058.15)
Subtotal	\$ 383,638.98	\$ 602,556.06

(1) Al 31 de diciembre del año 2015, Comisariato 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.

Detalle	Vida útil	Tipo de Depreciación	Costo Histórico	Adquisiciones	Valor Residual	Depreciación del Año	Dep. 2015	Importe en Libros Depreciable
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO								
Terrenos	N/A		\$ 53,000.00	130,000.00	-	-	-	183,000.00
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	5	Línea Recta	77,438.40	61,116.07	-	24,855.09	32,502.56	106,051.91
Equipo de computación y software	10	Línea Recta	10,448.18	1,092.00	-	-	8,481.61	3,076.57
Equipos de Oficina	10	Línea Recta	0.00	18,487.76	-	83.88	93.88	16,373.78
Sistema de cámara de seguridad	3	Línea Recta	3,249.29	-	-	-	-	3,249.29
Construcciones en curso	20	Línea Recta	290,802.51	-	-	-	-	290,802.51
INTANGIBLES								
Total Propiedad Planta y Equipo e Intangibles			\$ 434,938.38	\$ 208,615.93		\$ 24,749.07	\$ 41,088.15	\$ 602,556.06



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	\$ 513.647,85
Suman		\$ 289.722,10	\$ 513.647,85
(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	\$ 2.941.419,21
Suman		\$ 2.150.147,44	\$ 2.941.419,21
(1) Al 31 de diciembre 2015, se detallan los proveedores pendientes de pago a un crédito máximo de 90 días.			
	Proveedor	Valor	Prazos
	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 Pacifico	41.563,36	90 días
	Ferretería Vasquez	56.994,26	60 días
	Ferro Torre	60.165,29	30 días
	Decorin SA	160.595,90	8 días
	Varios Proveedores	831.981,18	
	Total Proveedores	\$ 2.941.419,21	



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

NOTA		O	
Nóminas por Pagar y Beneficios Sociales por Pagar			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Nóminas 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	
Nóminas 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	\$ 11.156,36	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		



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	\$ 19.372,32
Suman		\$ 18.492,14	\$ 19.372,32
(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	Detalle
R.F. de I.R. mes diciembre a ser pagado en enero 2016		\$ 19.372,32	formulario 103
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	\$ 39.049,29
Suman		\$ 18.374,20	\$ 39.049,29
(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	Detalle
Retenciones en la fuente de I.R. mes diciembre a ser pagado en enero 2016		\$ 39.049,29	formulario 104
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	\$ 58.532,28
Suman		\$ 26.099,98	\$ 58.532,28
(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden al IVA por pagar de las ventas a los clientes.			
	Detalle	Valor	Detalle
IVA por pagar de ventas		\$ 58.532,28	formulario 104
IVA por pagar		\$ 58.532,28	



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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 unico 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		\$ 36.604,73	
(-) Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta		83.289,96	
Pago Unico 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	



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	Tipo
Anticipo impuesto a la renta a pagar en el año 2016		107.535,29	
Pago Julio 2016		36.423,58	formulario 101 2014 casillero 874
Pago Septiembre 2016		36.423,58	formulario 101 2014 casillero 875
Valor a pagar en julio y septiembre		\$ 72.847,16	
Valor a liquidar en diciembre en el formulario 101		34.688,12	formulario 101 2014 casillero 876
Anticipo Impuesto a la renta total año 2016		\$ 107.535,28	Valor a liquidar en el año 2016
Total Anticipo Impuesto a la Renta por pagar		\$ 107.535,28	Valor a pagar en el año 2016

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	



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	RS AVR25965
	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	Acumulado
	Jubilación	\$ 5.950,13	\$ 8.352,14	\$ 14.302,27
	Desahucio	4.310,59	5.289,76	\$ 9.600,35
	Saldo al 31/12/15	\$ 10.260,72	\$ 13.641,90	\$ 23.902,62



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

NOTA		AA	
Capital suscrito y/o asignado			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Capital suscrito y/o asignado	(1)	\$ 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	%	2014
			%
Bravo Bravo Angel Abraham	36.500,00	73%	36.500,00
Bravo Coronel Lilia Marlene	4.500,00	9%	4.500,00
Bravo Coronel William Eduardo	4.500,00	9%	4.500,00
Bravo Garcia Abraham Andrés	4.500,00	9%	4.500,00
Total	50.000,00	100%	50.000,00
			100,00%

NOTA		AB	
Reserva Legal			
Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	\$ 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 Comisariato 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		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	\$ 25.964,80
Suman		\$ 17.981,28	\$ 25.964,80
(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



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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	\$ 10.385,32
Suman		\$ 8.870,57	\$ 10.385,32
(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 unico		\$ 46.490,45	
Utilidad Operacional del Ejercicio 2015		\$ 110.206,21	
(-) Participación trabajadores		(16.530,93)	
(-) Impuesto a la Renta (Pago Unico)		(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	

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.			



COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR

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