

# CONSTRUMARNAN S.A.

## Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2016

### **Nota No. 1: Organización, propósito y antecedentes**

CONSTRUMARNAN S.A. está constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Guayaquil, Dr. Francisco Xavier Ycaza Garcés, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 24 de octubre del 2011.

El capital autorizado es de un mil seiscientos dólares (US\$1.600,00) y el capital suscrito y pagado es de ochocientos dólares (US\$800,00) dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas a razón de un dólar cada una.

Tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, y su actividad principal es la construcción de obras civiles. ▽

### **Nota No. 2: Resumen de las principales políticas contables.**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NIIF promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### **a) Moneda funcional.**

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

#### **b) Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con el vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los descubiertos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

#### **c) Activos Financieros.**

El grupo clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La dirección determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial. Las inversiones adquiridas por la compañía corresponden a papeles comprados con el objetivo de obtener una rentabilidad sobre los valores invertidos a una determinada fecha, considerándose en la contabilidad como activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

# CONSTRUMARNAN S.A.

## Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2016

### Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables. (continuación)

#### **d) Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su coste y a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, indirecta; otros costes directos e indirectos y gastos generales empleados en la construcción de viviendas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condición de venta, incluyendo los gastos de comercialización y distribución.

#### **e) Propiedades, planta y equipos.**

Estos activos están valuados al costo de adquisición, la depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada para efectos de declaración de impuesto sobre la renta. La Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido, el costo neto de depreciación vigente al 01 de enero del 2010 según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, debido a que su valor en libros a la fecha de transición se estima es similar al valor que hubiera sido determinado de haber aplicado las NIIF desde su conocimiento inicial.

#### **f) Cuentas comerciales a pagar.**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si éste fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivo no corriente.

#### **g) Impuesto a la renta corriente.**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

## CONSTRUMARNAN S.A.

### Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2016

#### Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables. (continuación)

Durante el 2016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

#### h) Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

#### i) Reserva Legal.

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de esta compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o aumento de capital.

#### j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

#### Nota No. 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.

La compañía al 31 de diciembre del 2016 maneja una caja chica y cuenta corriente en el Banco Prohubanco, la misma terminó sobregirada.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	<u>67,828.71</u>	<u>42,606.30</u>
	<u>67,828.71</u>	<u>42,606.30</u>

## CONSTRUMARNAN S.A.

### Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2016

#### Nota No. 4. Activos Financieros.

DESCRIPCIÓN	<u>2016</u>	<u>2015</u>
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	<u>64,661.64</u>	<u>21,235.62</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>64,661.64</u></b>	<b><u>21,235.62</u></b>

Las otras cuentas por cobrar clientes se otorgaron a corto plazo para el normal desenvolvimiento de las actividades de la compañía.

#### Nota No. 5. Inventarios.

DESCRIPCIÓN	<u>2016</u>	<u>2015</u>
COSTO EN OBRAS	<u>295,253.01</u>	<u>570,656.59</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>295,253.01</u></b>	<b><u>570,656.59</u></b>

En el Inventario de Productos en Proceso se encuentran los gastos que incurren en la construcción de obras civiles y vivienda.

#### Nota No. 6. Servicios y Otros Pagos Anticipados.

DESCRIPCIÓN	<u>2016</u>	<u>2015</u>
SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	<u>2,275.60</u>	<u>2,275.60</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	<u>5,667.30</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>7,942.90</u></b>	<b><u>2,275.60</u></b>

Corresponde a valores entregados en calidad de anticipos a varios proveedores que al 31 de diciembre del 2016 se encuentran pendiente de liquidar, además de valores entregados por contratación de seguros.

# CONSTRUMARNAN S.A.

## Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2016

### Nota No. 7. Activos por Impuestos Corrientes.

DESCRIPCIÓN	<u>2016</u>	<u>2015</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	0.00	8,769.14
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	14,330.09	13,476.87
<b>TOTAL</b>	<b>14,330.09</b>	<b>22,246.01</b>

Refleja los movimientos de los créditos tributarios a favor que al 31 de diciembre del 2016 tenía la compañía por concepto de retenciones del Impuesto a la Renta e Iva.

### Nota No. 8. Propiedades Planta y Equipos.

DESCRIPCIÓN	<u>2016</u>	<u>2015</u>
VEHÍCULOS	35,851.36	46,925.57
<b>TOTAL</b>	<b>35,851.36</b>	<b>46,925.57</b>

Representa los bienes que posee la empresa reflejado por vehículo que se deprecia al 20% utilizando el método de línea recta.

### Nota No. 9. Cuentas y Documentos por pagar.

Refleja las obligaciones contraídas por la empresa, producto de operaciones normales por compra de bienes y servicios que no devenguen intereses.

DESCRIPCIÓN	<u>2016</u>	<u>2015</u>
LOCALES	328,340.74	455,099.80
<b>TOTAL</b>	<b>328,340.74</b>	<b>455,099.80</b>

## CONSTRUMARNAN S.A.

### Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2016

#### Nota No. 10. Obligaciones con Instituciones Financieras.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
LOCALES	10,696.51	16,994.62
<b>TOTAL</b>	<b>10,696.51</b>	<b>16,994.62</b>

Corresponde a obligaciones contraídas con Produbanco por sobregiro en cuenta corriente y el saldo por pagar de póliza contratada con Generali Ecuador.

#### Nota No. 11. Otras Obligaciones Corrientes.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	16,059.54	9,101.22
CON EL IESS	5,162.40	4,886.14
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1,858.99	1,631.85
<b>TOTAL</b>	<b>23,080.93</b>	<b>15,619.21</b>

Se ha cumplido y la provisión de los beneficios sociales con todas las obligaciones tributarias y laborales, la empresa ha efectuado retenciones en la fuente de impuesto a la renta, de IVA 12%, retenciones de aportes al IESS

#### Nota No. 12. Cuentas por Diversas Relacionadas.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	103,126.06	201,545.75
<b>TOTAL</b>	<b>103,126.06</b>	<b>201,545.75</b>

Corresponde a préstamos otorgados por los accionistas para el desarrollo de la empresa.

# CONSTRUMARNAN S.A.

## Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2016

### Nota No. 13. Patrimonio.

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATI VAS	RESULTADOS ACUMULADOS	DANOS/PERDIDAS DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2016	400.00	290.13	8,438.18	1,387.88	447.22	18,885.31
TRANSFERENCIA UTILIDADES HO DISTRIBUCIONES			6,925.00	-6,187.80	-447.22	0.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO					3,937.16	3,937.16
BALDOO AL 31 DE DICIEMBRE 2016	400.00	290.13	14,883.18	0.00	3,937.16	20,823.47

Refleja la situación patrimonial al 31 de diciembre del 2016.

### Nota No. 14. Ingresos.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
VENTAS	1,283,434.47	546,686.37
TOTAL	<u>1,283,434.47</u>	<u>546,686.37</u>

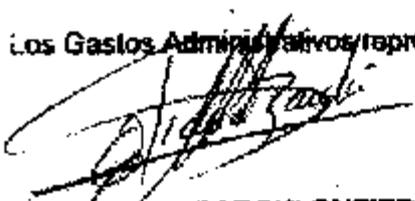
La empresa reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia del bien al cliente y que se haya firmado el Acta de entrega de construcción.

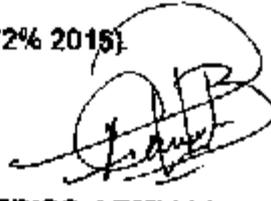
### Nota No. 15. Egresos.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
COSTOS OPERATIVOS	1,164,772.98	504,539.27
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	106,268.24	31,268.05
TOTAL	<u>1,271,041.22</u>	<u>535,807.32</u>

Los costos operativos están conformados por los gastos que incurren en la construcción de las obras y representa el (90,75% 2016) (92,29% 2015).

Los Gastos Administrativos representa el (8,28% 2016) (5,72% 2015).

  
ING. ELIANA BARCHI GUTIERREZ  
GERENTE GENERAL

  
FEDERICO ARMIJOS BONILLA  
CONTADOR GENERAL  
REG. 10713