

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1. INFORMACION DE LA EMPRESA.
- 2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.
- 2.1 BASES DE PRESENTACION.
- 2.2 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION.
- 2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES.
- 2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.
- 2.5 DEPRECIACION.
- 2.6 CLIENTES.
- 2.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.
- 2.8 PASIVOS FINANCIEROS.
- 2.9 OBLIGACIONES LABORALES.
- 2.10 IMPUESTOS CORRIENTES.
- 2.11 PROVEEDORES.
- 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- 3.1 INGRESOS A LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS.
- 3.2 OTROS INGRESOS.
- 3.3 GANACIAS ANTES DE IMPUESTOS.
- 3.4 PARTICIPACION A TRABAJADORES.
- 3.5 IMPUESTO A LA RENTA.
- 3.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.
- 3.7 ACTIVO FINANCIERO.
- 3.8 PAGOS ANTICIPADOS.
- 3.9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.
- 3.10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.
- 3.11 CUENTAS POR PAGAR.
- 3.12 PATRIMONIO.
- 3.13 APROBACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos depósitos a la vista en entidades financieras o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Propiedad Planta y Equipo,

La cia reconoce un activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil mayor de tres años y que sean destinados para el giro ordinario del negocio, excepto aquellos bienes que por la naturaleza de la compañía se desgastan en un período de seis meses los que son contabilizados como costos.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad planta y equipo y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurran.

Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.5 Depreciación,

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

2.6 Clientes

La cia otorga crédito a sus clientes con un plazo de hasta sesenta días a empresas constructoras. Estas cuentas se clasifican dentro del activo corriente ya que su vencimiento no supera el corto plazo.

2.7 Reconocimiento de ingresos,

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable aquellos ingresos ordinarios de los que se consideran extraordinarios.

Los ingresos ordinarios proceden de: trabajos de construcción y que pertenecen al giro normal del negocio.

Los ingresos extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos.

2.8 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

a) Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los pasivos financieros incluyen:

- Acreedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 150 días.
- Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos de socios, anticipos recibidos de clientes y otros menores.

2.9 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- 1) Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se pagan.

2.10 Impuestos Corrientes.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa, estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: a) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, b) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta:

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

2.11 Proveedores.

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

3.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de contratos de construcción.

CUENTA	2013	2014
INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION	753.556,50	2.696.395,85

3.2 OTROS INGRESOS.

Incluye intereses ganados por depósitos en instituciones financieras.

CUENTA	2013	2014
OTROS INGRESOS	452,67	284,74

CUENTA	2013	2014
TOTAL INGRESOS	754.009,17	2.696.680,59

3.3 GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos.

CUENTA	2013	2014
INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION	753.556,50	2.696.395,85
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	452,67	284,74
-COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	587.619,67	261.430,55
-GASTOS DE VENTA	1.253,08	1.916.394,98
-GASTOS ADMINISTRATIVOS	42.395,46	65.371,21
-GASTOS FINANCIEROS	169,71	198,62
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	122.571,25	453.285,23
+GASTOS NO DEDUCIBLES	1,28	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	122.572,53	453.285,23

3.4 PARTICIPACION TRABAJADORES.

De acuerdo a lo establecido en el código de trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria se calcula el 15% de participación trabajadores, que da un total de:

CUENTA	2013	2014
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	18.385,88	67.992,78

3.5 IMPUESTO A LA RENTA.

El impuesto a la renta de acuerdo al régimen tributario es del 22% como se detalla a continuación:

CUENTA	2013	2014
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	104.186,65	385.292,45
22% IMPUESTO A LA RENTA	22.921,06	84.764,34

3.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras.

CUENTA	2013	2014
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	30.818,67	147.494,67

3.7 ACTIVO FINANCIERO.

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

CUENTA	2013	2014
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	384,72	577.043,10
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,21	
TOTAL	393,93	577.043,18

3.8 PAGOS ANTICIPADOS.

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores y empleados:

CUENTA	2013	2014
ANTICIPOS A PROVEEDORES	435.320,08	6.874,48
ANTICIPO EMPLEADOS	150,00	350,00
TOTAL	435.470,08	7.224,48

Los anticipos a proveedores una vez que se han cumplido en el 2014 con la entrega de los bienes disminuye considerablemente como se puede apreciar en el cuadro anterior.

3.9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la compañía genera movimientos que incorporan retenciones de impuesto a la renta y retenciones de fuente de IVA con saldos a favor de la empresa.

CUENTA	2013	2014
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	20.633,82	20.403,33
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	7.955,09	27.195,04
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	39,08	595,26
TOTAL	28.627,99	48.193,63

3.10 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La compañía cuenta con Propiedad Planta y Equipo como se detalla a continuación:

CUENTA	2013	2014
TERRENOS	318.000,00	318.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCCION	120.982,14	120.982,14
VEHICULOS	26.776,79	26.776,79
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(19.023,67)	(48.575,47)
TOTAL	446.735,26	417.183,46

Este equipo se encuentra depreciándose.

3.11 CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a cuentas por pagar proveedores, aporte al IESS, provisiones sociales, con la administración tributaria.

CUENTA	2013	2014
PROVEEDORES	107.782,06	66.418,30
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.250,76	27,09
CON EL IESS	1.906,22	1.537,01
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	9.303,08	5.225,94
DIVIDENDOS POR PAGAR	47.415,06	
ING. WILMER MARTINEZ	216.468,25	
ING. PEDRO MARTINEZ	13.577,06	3.577,06
ING. PABLO PALACIOS	107.904,40	
TOTAL	506.585,79	78.785,40

Los dividendos por pagar, así como las cuentas por pagar de los socios Sr. Wilmer Martínez y Pablo Palacios se transfirieron a aportes para futuras capitalizaciones.

3.12 PATRIMONIO

CUENTA	2013	2014
CAPITAL SUSCRITO e ASIGNADO	400,00	400,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		580.791,47
RESERVA LEGAL	2.613,00	6.676,28
RESULTADOS DEL EJERCICIO	77.201,02	453.285,23
	80.214,02	1.041.152,98

3.13 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 30 de Enero del 2015 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.



CPA LORENA CAMBISACA T.
CONTADOR