

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.	INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
2.	RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
2.1	BASES DE PRESENTACIÓN
2.2	MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN
2.3	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
2.4	CLIENTES
2.5	INVENTARIOS
2.6	IMPUESTOS CORRIENTES
2.7	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
2.8	DEPRECIACIÓN
2.9	PASIVOS FINANCIEROS
2.10	OBLIGACIONES LABORALES
2.11	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
3.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
3.1	INGRESOS A LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS
3.2	OTROS INGRESOS
3.3	GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS
3.4	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
3.5	IMPUESTO A LA RENTA
3.6	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
3.7	ACTIVO FINANCIERO
3.8	INVENTARIOS
3.9	PAGOS ANTICIPADOS
3.10	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
3.11	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
3.12	CUENTAS POR PAGAR
3.13	PASIVO NO CORRIENTE
3.14	PATRIMONIO
3.15	APROBACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Amazonas Constructoras Amacons Cía. Ltda., es una Compañía Limitada constituida el 19 de Octubre de 2011 con expediente Nro. 143701 e inscrita en el registro mercantil el 24 de Octubre de 2011.

El negocio principal es el diseño, construcción y mantenimiento de urbanizaciones, vías, aeropuertos, viaductos, carreteras, puentes, obras hidráulicas, represas, diques, canales de riego, túneles, edificios y toda clase de obras relacionadas al área de la construcción civil, así como también la prestación de servicios de construcción de edificaciones y construcciones de todo tipo de viviendas vecinales o unifamiliares y de toda clase de edificios, también el arrendamiento de maquinaria para obra civil, construcciones y movimientos de la tierra.

La dirección de la Compañía y su domicilio principal es Remigio Crespo L-8 y Latinoamericana, ubicada en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay.

El directorio de la compañía, está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios y se reúnen en sesiones ordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieren. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Ing. Wilmer Vicente Martínez Jara	Gerente
Ing. Pablo Palacios Gómez	Presidente

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

WILMER VICENTE MARTINEZ JARA		180,00	45%
PABLO JAVIER PALACIOS GOMEZ		120,00	30%
PEDRO JAVIER MARTINEZ PALACIOS		100,00	25%
TOTAL		\$ 400.00	

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estados financieros de la compañía.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deben ser aplicadas.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía Amazonas Constructores Amacons Cía. Ltda., al 31 de Diciembre de 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y las notas a los estados financieros se establecen en la nota 3.

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 equivalente 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 Clientes

La compañía 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.

2.5 Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo. Las construcciones en curso incluyen terreno, diseño, materias primas, mano de obra directa y gastos generales de fabricación.

2.6 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 pérdidas 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 la han sido efectuados 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 periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: a) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo 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 prestación 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 efectuados 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 las diferencias 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.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

La compañía 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 periodo 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 periodo 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 de los libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.8 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.

2.9 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 adecuados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El periodo 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.

2.10 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 periodo 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 empleadores durante el periodo que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes de por terminado al contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se cargan.

2.11 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 periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- 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 denominan e informan en cada periodo 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.

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	2014	2015
INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	2.696.395,85	365.543,73

3.2 OTROS INGRESOS

Incluye intereses ganados por depósitos en instituciones financieras.

CUENTA	2014	2015
OTROS INGRESOS	284,74	625,85

CUENTA	2014	2015
--------	------	------

TOTAL INGRESOS	2.696.680,59	366.169,58
----------------	--------------	------------

3.3 GANACIAS ANTES DE IMPUESTOS

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

CUENTA	2014	2015
INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	2.696.395,85	365.543,73
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	284,74	625,85
- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	261.430,55	140.644,21
- GASTOS DE VENTA	1.916.394,98	41.440,30
- GASTOS ADMINISTRATIVOS	65.371,21	76.149,92
- GASTOS FINANCIEROS	196,62	630,18
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	453.285,23	107.304,97
+ GASTOS NO DEDUCIBLES		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	453.285,23	107.304,97

3.4 PARTICIPACIÓN 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 los 15% de participación trabajadores que da un total de:

CUENTA	2014	2015
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%	67.992,78	16.095,75

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	2014	2015
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	385.292,45	91.209,22
22% IMPUESTO A LA RENTA	84.764,34	20.066,03

3.6 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la visa de entidades financieras.

CUENTA	2014	2015
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	147.494,67	2.863,94

3.7 ACTIVO FINANCIERO

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

CUENTA	2014	2015
--------	------	------

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	577.043,10	70.517,23
---	------------	-----------

3.8 INVENTARIOS

Los inventarios su costo se compone de los terrenos, materia prima, mano de obra directa y gastos de fabricación. Su incremento es notable por cuanto se recibió como aporte para futura capitalización el inventario denominado Condominio Ricaurte.

CUENTA	2014	2015
APORTE CONDOMINIO RICAURTE		1.790.800,00
CONSTRUCCION EN CURSO		432.781,24
TOTAL		\$ 2.223.581,24

3.9 PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores y empleados

CUENTA	2014	2015
ANTICIPO A PROVEEDORES	6.874,48	
ANTICIPO EMPLEADOS	350,00	8.082,98
TOTAL	7.224,48	7.224,48

Los anticipos a proveedores una vez que se han cumplido en el 2015 con la entrega de los bienes queda con saldo cero como se puede apreciar en el cuadro anterior.

3.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

CUENTA	2014	2015
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	20.403,33	25.752,21
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	27.195,04	3.286,92
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	595,26	
TOTAL	48.192,63	29.039,13

3.11 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTA	2014	2015
TERRENOS	318.000,00	908.000,00
REVALORIZACION DE TERRENOS		292.479,70
MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCCIÓN	120.982,14	
VEHÍCULOS	26.776,79	26.776,79
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(48.575,47)	(15.619,80)

TOTAL	417.183,46	1.211.636,69
-------	------------	--------------

La revalorización de terrenos se lo realiza en aplicación a la NIC 16. El terreno sector la Italia se revaloriza en base al avalúo catastral del GAD Municipal de Santa Isabel con fecha 31 de diciembre de 2015; y, el terreno sector Balzay El Tejar se lo revaloriza en base al avalúo pericial realizado por el Ing. Luis Delgado O. con fecha 30 de diciembre de 2015. Los incrementos de presenta en el patrimonio neto como otro resultado integral.

La maquinaria (tráiler Kenworth) fue vendida en el presente año, afectando a las cuentas maquinaria y depreciaciones acumuladas como lo podemos ver en el recuadro.

3.12 CUENTAS POR PAGAR

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

CUENTA	2014	2015
PROVEEDORES	68.418,30	42.132,51
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.604,15	616,08
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	84.764,34	20.066,03
CON EL IESS	1.537,01	5.360,16
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5.225,94	14.011,43
PARTICIPACION TRABAJADORES	67.992,78	16.095,75
ANTICIPO DE CLIENTES		9.900,00
ING. PEDRO MARTINEZ		
ING. PABLO PALACIOS		
TOTAL	231.542,52	108.181,96

3.13 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía tuvo que recurrir a un financiamiento con el Ing. Wilmer Martínez Jara para la adquisición de los terrenos, el mismo que será cancelado al realizar la venta de los mismos.

CUENTA	2014	2015
CUENTAS RELACIONADAS POR PAGAR N/CTES		317.519,48

3.14 PATRIMONIO

El Patrimonio neto que agrupa a la cuenta de capital; aportes de futuras capitalizaciones, el mismo que fue incrementado por el incremento de sus activos; reserva legal, aplicado el 5% del resultado anterior; resultados acumulados, que se incrementa al decidir no repartir los dividendos; resultado del ejercicio, lo obtenido en

el presente ejercicio económico; y, otro resultado integral, por la revalorización de los terrenos.

CUENTA	2014	2015
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	580.791,47	2.371.591,47
RESERVA LEGAL	6.676,28	21.702,68
RESULTADOS ACUMULADOS	77201,02	362.702,73
RESULTADOS DEL EJERCICIO	300.528,11	71.143,19
OTRO RESULTADO INTEGRAL		292.479,70
	965.596,88	3.120.019,77

3.15 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de Diciembre de 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 30 de Enero de 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