

CIVIL ELECTRICA MECANICA CIELMEC CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2015

EFFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible, saldos bancarios y depósitos a corto plazo de gran liquidez que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El Resumen de la Cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
<i>Caja Chica</i>	<i>100.00</i>	<i>100.00</i>
<i>Bancos</i>	<i>16,904.45</i>	<i>-</i>
<i>Inversiones Corrientes</i>	<i>-</i>	<i>40,000.00</i>
TOTALES	17,004.45	40,100.00

CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Clientes y Otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

El Resumen de la Cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
<i>Clientes</i>	<i>63,767.30</i>	<i>-</i>
<i>Construcciones en Tránsito (NIC 11)</i>	<i>32,146.40</i>	<i>38,424.40</i>
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	<i>19,160.00</i>	<i>89,913.36</i>
TOTALES	115,073.70	128,337.76

En el transcurso del año se logra recuperar la cartera del año 2014.

Sin embargo debido a la operación propia de la empresa y de acuerdo lo estipulado en la NIC 11 en la cual menciona que " Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo aparece,

normalmente, en diferentes periodos contables, Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta”

Por lo que para el año 2015 y de acuerdo a la norma, queda un valor de 32.146.40, mismos que se facturan el año 2016 con los respectivos avances de obra finales.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	-	-
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	912.92	-
TOTALES	912.92	-

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En general, las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el sólo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. Su medición es al costo. Conforman su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Propiedad, Planta y Equipo, está constituido como sigue:

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Instalaciones	83,000.00	83,000.00
Vehículos	41,878.20	41,878.20
Muebles y Enseres	684.82	684.82
Equipo de Oficina	2,284.57	2,284.57
Equipo de Computación	3,166.22	3,166.22
Equipo de Trabajo	1,091.72	1,091.72
TOTALES	132,105.53	132,105.53

DEPRECIACIÓN

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
<i>Instalaciones</i>	11,516.25	7,781.25
<i>Vehículos</i>	39,223.85	30,906.29
<i>Muebles y Enseres</i>	413.43	344.98
<i>Equipo de Oficina</i>	726.81	498.39
<i>Equipo de Computación</i>	1,677.81	622.43
<i>Equipo de Trabajo</i>	591.99	482.85
TOTALES	54,150.14	40,636.19

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la Renta:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha desde su constitución.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calculó a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Empresa reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Empresa a fueron las siguientes:

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	9,401.44
<u>PARTICIPACION TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES</u>	
Utilidad Contable	9,401.44
x 15% Partticipación Trabajadores	15%
= 15% Partticipación Trabajadores	1,410.22
<u>CONCILIACION TRIBUTARIA</u>	
Utilidad Contable	9,401.44
- 15% Partticipación Trabajadores	1,410.22
	7,991.22
+ Gastos No Deducibles	1,740.63
- Gastos Deducibles de Trabajo	0.00
	9,731.85
- RENTAS EXENTAS	0.00
Otras Rentas Exentas	0.00
Dividendos Exentos	0.00
	9,731.85
- Amortización de Pérdidas	0.00
+ Ajuste gastos ingresos exentos	0.00
= UTILIDAD GRAVABLE O BASE IMPONIBLE	9,731.85
<u>UTILIDAD EFECTIVA</u>	
Utilidad Contable	9,401.44
- 15% Participación Trabajadores	1,410.22
= Utilidad Contable	7,991.22
<u>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</u>	
Utilidad Gravable o Base Imponible	9,731.85
x 22 % Impto a la Renta	22%
= Impuesto a la Renta	2,141.01
<u>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</u>	
Impuesto Causado	2,141.01
(-) Anticipo determinado (879) año anterior	1,527.98
(=) (+) Impuesto a la Renta causado/ (-) Credito Tributario	613.03
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	1,527.98
(-) Retenciones en la fuente año corriente	3,053.93
(-) Crédito Tributario años anteriores	0.00
	-912.92
(=) (-) CRED. TRIBUTARIO (+) IMPTO A PAGAR	-912.92
 UTILIDAD NETO DEL EJERCICIO	 5,850.22

Impuesto diferido:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, no se generó cálculo del impuesto diferido debido a que las diferencias temporarias por su materialidad eran mínimas, la compañía optó por no realizar el cálculo correspondiente a Impuestos Diferidos en periodos posteriores.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar están constituidos de la siguiente manera:

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Proveedores Nacionales	3,468.00	3,930.70
Otros Acreedores	2,189.44	2,430.78
Anticipo de Clientes	-	64,354.10
Con la administración Tributaria	10,071.37	2,259.78
Con el IESS	397.44	456.25
Beneficios a Empleados	3,728.69	4,016.44
Participación a Trabajadores	1,410.22	1,960.58
TOTALES	21,265.16	79,408.63

PROVISIONES

No corrientes:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las provisiones no corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Préstamos Socios	69,647.50	67,096.00
Jubilación Patronal	3,148.83	2,508.89
Desahucio Personal	664.14	522.96
TOTALES	73,460.47	70,127.85

CAPITAL

Capital Emitido:

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Capital - Participaciones Socios	<u>5,000.00</u>	<u>5,000.00</u>
TOTALES	5,000.00	5,000.00

RESERVAS

Reserva legal:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere para compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Reserva Legal	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>
TOTALES	1,000.00	1,000.00

UTILIDADES RETENIDAS

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 re liquidación de impuestos, etc.

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Utilidad años anteriores	104,884.94	97,533.24
Resultados efectos NIF's	- 514.32	- 514.32
Utilidad del Periodo	5,850.22	7,351.70
TOTALES	110,220.84	104,370.62

INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los ingresos ordinarios están constituidos de la siguiente manera:

INGRESOS

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Ventas	152,419.56	108,968.79
TOTALES	152,419.56	108,968.79

OTROS INGRESOS

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Intereses en Inversiones	278.19	1,271.78
Otros Ingresos Gravados	122.69	-
TOTALES	400.88	1,271.78

COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos de administración estaban constituidos de la siguiente manera:

COSTOS Y GASTOS

Un resumen de la cuenta es :

Saldos al 31 de Diciembre	2015	2014
Gastos Operativos	84,591.22	33,893.89
Gastos Administrativos	58,636.90	63,199.84
Gastos Financieros	190.88	76.28
TOTALES	143,419.00	97,170.01



Ing. Pablo Oñaneda
GERENTE GENERAL



M. Susana Simbaña Ll.
CONTADORA