

CONSTRUCTORA CHAVEZ MESTANZA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTRUCTORA CHAVEZ MESTANZA S.A EXPEDIENTE 159829, es una sociedad anónima radicada en el Cantón Santo Domingo, Provincia de los Tsachilas, Ecuador, identificada con Registro Único de Contribuyente 1792135532001, con domicilio ubicado en el Pasaje Abraham Calazacón N. 807 – Intersección.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal es diseño y construcción de obras civiles, diseño y elaboración de planos arquitectónicos, estructurales, sanitarios y eléctricos, importación, representación, distribución y comercialización de materiales para la construcción, ya sean insumos, productos intermedios o productos finales..

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB. Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014.

4. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

5. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

6. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

6.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

6.2 Activos Financieros

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Incluye cuentas por cobrar a clientes y a personal relacionado con la compañía, son cuentas que revelan riesgo de incobrabilidad por lo que se debe provisionar esos montos incobrables.

6.3 Servicios y otros pagos Anticipados

En estas cuentas se registrarán los anticipos a proveedores y pagos anticipados por servicios que se devengarán a futuro, en un periodo no mayor a un año.

6.4 Activos por impuestos corrientes

Se registra el crédito tributario de IVA, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

6.5 Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

6.6 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Concepto	Porcentaje	Vida útil
Edificios	5 %	20 años
Instalaciones	10 %	10 años
Muebles y Enseres	10 %	10 años
Máquinas y Equipos	10 %	10 años
Equipo de Computación	3.33 %	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	20 %	5 años

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

6.7 Otros Activos no corrientes

Se registra los valores por trámites judiciales y tributarios de la empresa que se encuentran en procesos.

6.8 Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad empresarial.

6.9 Otras obligaciones corrientes

Son obligaciones que deben ser cancelados a la administración tributaria (SRI), así como a la seguridad social (IESS).

6.10 Anticipo de Clientes

Se registra los importes entregados anticipados por nuestros clientes en el transcurso de la negociación para el compromiso del servicio prestado o bien a entregar.

6.11 Cuentas por pagar relacionadas

Son obligaciones por pagar a los socios de la empresa, para un periodo mayor a un año por lo cual se la registra en una cuenta de pasivo no corriente.

6.12 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

6.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se ha prestado el servicio y ha quedado en completa satisfacción. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

6.14 Gastos por préstamos

Todos los gastos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía presentará el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.(form.101)
- b) Un estado del resultado para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado. (form.101)
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

7. NOTAS EXPLICATIVAS

10101 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica	-	-
	Caja General	104.096,35	63.445,79
	Subtotal Caja	104.096,35	63.445,79
	BANCOS LOCALES		
	Banco Pichincha Cta. Ahorros	12,11	
	Banco Pichincha Cta. Corriente	41.169,97	3.036,32
	Banco Procredit corriente	31.075,76	36,29
	Banco Finca s.a cta ahorros	100,00	100,00
	Banco Internacional Cta. Corriente	1.021,85	21,85
	Mutualista pichincha cta constructiva	100,00	
	Subtotal Bancos e Inversiones	73.479,69	3.194,46
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	177.576,04	66.640,25

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	-	-
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	26.440,64	67.200,00
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	100,00	-
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	3.341,61	4.547,00
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	105.499,22	-
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	135.381,47	71.747,00

10103 INVENTARIOS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010301	Inventario de Materia Prima	-	-
1010302	Inventario de Productos en Proceso	146.073,09	10.550,56
10103	TOTAL INVENTARIOS	146.073,09	10.550,56

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010401	Seguros pagados por anticipado	-	-
1010402	Arriendo pagado por anticipado	-	-
1010403	Anticipo a Proveedores	204.308,14	250,00
1010404	Otros anticipos entregados	-	-
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	204.308,14	250,00

10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	10.256,13	3.900,89
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	-
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	-	-
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	-	-
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10.256,13	3.900,89

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos	220.000,00	-	220.000,00
1020102	Edificios	-	-	-
1020103	Construcción en Curso	-	-	-
1020104	Instalaciones	-	-	-
1020105	Muebles y Enseres	4.889,14	-	4.889,14
1020106	Máquinas y Equipos	15.365,39	-	15.682,34
1020108	Equipo de Computación	3.524,66	-	3.524,66
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	42.413,20	-	42.413,20
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	-	-	-
1020111	Repuestos y Herramientas	-	-	-
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	286.192,39	-	286.509,34
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(43.241,72)	-	(50.192,45)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
	Total Depreciación Acumulada	(43.241,72)	-	(50.192,45)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	242.950,67	-	236.316,89

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	223.898,47	5.009,00
2010302	Proveedores del Exterior	-	-
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	223.898,47	5.009,00

20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Sobregiros Bancarios		
	Sobregiros Bancarios: Banco internacional	9.260,43	-
2010401	TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS	9.260,43	-

LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010401	Obligaciones Bancos locales		
	Banco Pichincha (1)	-	4.810,82
	Camara de comercio	-	3.782,51
2010401	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	-	8.593,33

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	5.043,70	2.329,56
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	3.630,70	11.184,09
2010703	Obligaciones con el IESS	4.309,84	1.261,55
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	49.925,07	19.499,36
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	313,28	9.375,04
2010706	Dividendos por pagar		
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	63.222,59	43.649,60

20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	37.206,69	
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	37.206,69	-

20110 ANTICIPO DE CLIENTES

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20110	Anticipo de Clientes	277.760,11	-
20110	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	277.760,11	-

301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-13

dic-14

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio A	111.000,00	111.000,00
	Socio B	111.000,00	111.000,00
	Socio C	-	-
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	222.000,00	222.000,00

RESERVAS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	18.447,93	21.143,57
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	18.447,93	21.143,57
304	TOTAL RESERVAS	36.895,86	42.287,14

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	52.313,37	52.313,37
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(4.156,47)	(6.011,98)
30601	Resultados acumulados por adopción NIIF	-	-
		-	-
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	48.156,90	46.301,39

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

dic-13

dic-14

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo		26.956,41
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	(1.855,51)	-
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1.855,51)	26.956,41

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	176.503,87	748.609,02
4102	Prestación de Servicios	-	-
4103	Contratos de Construcción	-	-
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	176.503,87	748.609,02

43 OTROS INGRESOS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4301	Dividendos	-	-
4302	Intereses Financieros	-	30,00
43	TOTAL OTROS INGRESOS	-	30,00

51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	620,79	146.073,09
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	177.177,80	234.477,47
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía		
	(+) Transporte en Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
	(+) Otros gastos en compras netas no producidos por la Compañía		
5101	MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas	-	-
510106	(+) Compras netas locales de materia prima	-	-
510107	(+) Importaciones de materia prima	-	-
510108	(-) Inventario final de materia prima	-	-
510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso	-	-
510110	(-) Inventario final de productos en proceso	(146.073,09)	(10.550,56)
510408	Otros Costos de producción	1.678,22	
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	33.403,72	370.000,00

5201 GASTOS DE VENTA

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	57.790,33	57.373,69
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	18.174,80	17.118,64
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	11.858,94	15.213,74
520104	Gasto planes de beneficios a empleados		
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1.375,00	500,00
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520108	Mantenimiento y reparaciones	9.400,40	11.510,65
520109	Arrendamiento operativo		
520110	Comisiones		
520111	Promoción y publicidad	36,40	454,60
520112	Combustibles	6.864,88	6.806,51
520113	Lubricantes		
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	139,24	583,87
520115	Transporte	831,66	70.359,16
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		
520117	Gastos de viaje		
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520128	Otros gastos	4.846,96	1.888,18
	Subtotal Gastos de Venta	111.318,61	181.809,04

5202 GASTOS DE ADMINISTRACION

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	3.079,62	1.579,29
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	1.071,87	6.950,73
52022102	Propiedades de inversión	-	
520228	Otros gastos	25.541,58	125.600,92
	Subtotal Gastos de Administración	29.693,07	134.130,94
	Total Gastos de Venta y Administrativos	141.011,68	315.939,98

5203 GASTOS FINANCIEROS

dic-13

dic-14

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	-	198,72
520302	Comisiones	0,00	
5203	Total Gastos Financieros	-	198,72

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

dic-13

dic-14

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	2.088,47	62.500,32
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(313,27)	(9.375,05)
804	(-)100% Dividendos Exentos	-	-
805	(-)100% Otras Rentas Exentas	-	-
806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
807	(+) Gastos no Deducibles Locales	14.201,48	65.824,11
819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ----->	15.976,68	118.949,38
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	(3.514,87)	(26.168,86)
	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	(1.739,67)	26.956,41
	(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
	(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	(1.739,67)	26.956,41

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

dic-13

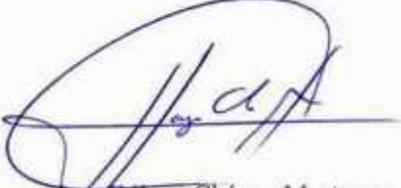
dic-14

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	6.076,19	26.168,86
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-	(2.873,44)
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	(2.445,46)	(12.111,34)
850	(-) Crédito tributario de años anteriores		-
855	Impuesto a pagar	3.630,73	11.184,08
856	Saldo a Favor		

Esta Nota permite auditar la presentación razonable del Impuesto a la Renta (Formulario 101)

Atentamente,



Edison Chávez Mestanza
GERENTE GENERAL