

**CONSTRUCTORA COROSMA  
CIA LTDA**

Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2016

# **CONSTRUCTORA COROSMA CIA LTDA**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016.

## **Contenido**

### **Estados financieros**

Estados de Situación Clasificada

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el patrimonio neto de los accionistas

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

## CONSTRUCTORA COROSMA CIA LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresados en Dólares de E.U.A.)

---

#### 1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CONSTRUCTORA COROSMA CIA LTDA es una COMPAÑÍA LIMITADA, con Registro Único de Contribuyente 0691737837001 tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, calle Veloz 41-73 y Diego Donoso, constituida mediante escritura pública de la Notaria Cuarta del Cantón Riobamba de fecha 24 de Octubre del 2012, aprobada por la Superintendencia de Compañías de Ambato mediante resolución SC.DIC.A.12.555 del 26 de Noviembre del 2012.

La compañía se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Riobamba con número 2120 bajo el número 11898 del repertorio del día 26 de Noviembre del 2012; su vigencia es hasta el 26 de Noviembre del 2037.

CONSTRUCTORA COROSMA tiene por objeto principal el ofrecer servicios de asesoramiento fiscalización y consultoría en Ingeniería Civil.

Para el período terminado al 31 de diciembre de 2015, la compañía no tuvo colaboradores.

La compañía divide su patrimonio en 2 acciones de serie única donde destacan sus principales accionistas, como siguen:

#### CUADRO DE ACCIONISTAS

Mayores Accionistas al 31 de Diciembre 2015	Cédula Identidad / Pasaporte	Paquete Accionario	Número de Acciones	Participación
OSCAR FRANCISCO AGUAYO ROJAS	0602611436		200	50%
SEGUNDO RODRIGO PUMAGUALLI JACOME	0601199581		200	50%
SUMAN:			400.00	100,00%

#### 2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

##### 2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros Proforma

Los presentes Estados Financieros de la CONSTRUCTORA COROSMA CIA LTDA por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de acuerdo a supuestos

y criterios contables que son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (en adelante "NIIF PARA LAS PYMES") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2016.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de LA CONSTRUCTORA COROSMA CIA LTDA al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General Universal de Socios en sesión celebrada el día 31 de Marzo del 2017.

## **2.2 Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos estados financieros consolidados anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF PARA LAS PYMES.

## **2.3 Moneda de Presentación y Moneda Funcional**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

## **2.4 Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados**

La Compañía clasifica sus activos financieros dentro de esta categoría cuando el objetivo de las inversiones realizadas es obtener rentabilidad a corto plazo dada la variación de los precios de mercado. El valor del activo se registra financieramente como activo corriente en la fecha de negociación.

Estos activos se valorizan a valor razonable, y la variación de éstos se registra en el Estado de Resultados Integrales según sea un aumento de valor (utilidad) o como una disminución de valor (pérdida).

## **2.5 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

## 2.6 Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF PARA LAS PYMES 1.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

## 2.7 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de las ventas de bienes y servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

**Venta de bienes** - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

**Intereses** - Los ingresos provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

**Servicios** - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

## 2.8 Impuestos

### Impuesto a la renta:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

## 2.9 Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de efectivo realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## 2.10 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

### Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

*Valor justo de activos y pasivos:*

En ciertos casos las NIIF PARA LAS PYMES requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

### 3 EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible y saldos bancarios que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja General	261,26	0,00
Banco Produbanco Cta/Ahorros 12150046400	0,00	30,10
	<u>261,26</u>	<u>30,10</u>

### 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los Activos Financieros se forman de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	0,00	560,00
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA	95,31	149,31
	<u>95,31</u>	<u>709,31</u>

### 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

ACTIVO	AÑO 2016	AÑO 2015
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	300,21	300,21
<b>Subtotal</b>	<b>300,21</b>	<b>300,21</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>-115,06</b>	<b>-57,53</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>185,15</b>	<b>242,68</b>

## 6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

(a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de 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.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía 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.

(c) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(d) Conciliación del resultado contable - tributario

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad/Pérdida según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(110,50)	94,92
15% participación a trabajadores	(0,00)	(0,00)
Base Imponible		94,92
<b>Impuesto Causado</b>	<b><u>7,32</u></b>	<b><u>20,88</u></b>

## 7 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuestos Corrientes	<u>0,00</u>	<u>103,65</u>
	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>103,65</u></b>

## 8 PROVISIONES

### Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las provisiones corrientes estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios del Personal	0,00	168,54
Participación Trabajadores	0,00	50,36
	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>218,90</u></b>

## 9 CAPITAL

### Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

DETALLE DE ACCIONISTA	N° PARTICIPACIONES SUSCRITAS	N° PARTICIPACIONES PAGADAS	IMPORTE DEL CAPITAL
OSCAR FRANCISCO AGUAYO ROJAS	200	200	200,00
SEGUNDO RODRIGO PUMAGUALLI JACOME	200	200	200,00
<b>SUMAN</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400,00</b>

## 10 OTRAS RESERVAS

### Reserva legal:

La Ley de Compañías del Ecuador en su artículo 109 requiere 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 social.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el Capital.

## 11 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.

## 12 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas netas	0,00	500,00
Otras Rentas	0,00	350,30
Interés Ganado	0,00	0,05
	<u>0,00</u>	<u>850,35</u>

### 13 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Gastos de Administración y Ventas:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos de ventas estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gasto Depreciaciones	57,53	57,53
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	50,00	685,00
Gasto Financiero	0,00	12,90
Impuestos, contribuciones y otros	2,85	0,00
Otros gastos por otros servicios	0,12	0,00
	<u>110,50</u>	<u>755,43</u>



AGUAYO ROJAS OSCAR FRANCISCO  
GERENTE GENERAL



AUQUILLA CHACHA LIGIA DEL ROCIO  
CONTADOR GENERAL