

**COFRANTOR CONSTRUCTORA FRANCO TORO CIA. LTDA.**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Correspondiente al periodo 2017**  
**(En dólares americanos)**

El presente informe de notas aclaratorias corresponde al periodo Enero a Diciembre del 2017.

## 1.-INFORMACIÓN GENERAL

**MODELO CIA. LTDA.: COFRANTOR CONSTRUCTORA FRANCO TORO CIA. LTDA.** Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 3 de enero del 2007, inscrita en el registro mercantil el 15 de enero del 2007, notaria quinta del cantón Loja.

**OBJETO SOCIAL:** Realización de estudios, diseños planificación, construcción y fiscalización de obras eléctricas, electromecánicas, telefónicas, civiles y arquitectónicas y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles.

**PLAZO DE DURACIÓN:** 20 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constituido en el Registro Mercantil.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Loja, RUC: 11917210438001

## 2.- BASE DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estados financieros PYMES.

### **Bases de presentación**

Los Estados financieros de la empresa COFRANTOR., se ha preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por Superintendencia de Compañías; de acuerdo a las NEC Normas Ecuatorianas de contabilidad, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno. La preparación de estos Estados Financieros conforme a la NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables. Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecidos por las Normas internacionales de información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para la entidad bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N°4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.
- De la forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del

2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

## **Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”**

### **Pronunciamiento contables y regulatorios en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido los primeros elaborados de acuerdo a la Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas internacionales de Información financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.044 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No.348 de 4 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 el 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.

La empresa califica como PYME, de acuerdo el reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tenga menos de 200 trabajadores

**Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIF”:** los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2015, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efecto, y
- Las notas a los estados financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

### **Moneda**

#### **a. Moneda funcional y de presentación**

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

#### **b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se diferencian en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentarán en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias (pérdidas) netas".

### **Responsabilidad de la información**

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

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivo, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (ver Nota 4.6).
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revaluó para el terreno.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados. (ver Nota 4.10)

### **Información referida al ejercicio 2011**

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2015 se presenta, a efectos comparativos, y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2015, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

### **Periodo contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

### **3.-CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2016**

La Norma Internacional de la Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- b. Conciliaciones de patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - La fecha de transición a esta NIIF: y
  - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

**Los principales ajustes realizados como consecuencia de aplicación de la NIIF son:**

- 1. Deterioro del valor de los Instrumentos financieros medidos al costo.** (Sección 11 p.21), cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación de los Estado Financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Ajustes realizados en el periodo transición, con efecto retrospectivo en el Patrimonio, en periodos posteriores el ajuste por deterioro se registrará en resultados.
- 2. Propiedad, planta y equipo (sección 2)** – Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICICPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2015, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización de valor razonable o revaluación como costo atribuido.
- 3. Inventarios (Sección 27),** Deterioro del valor de los inventarios, precio de venta menos costos de terminación y venta, la empresa evaluó si habido un deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, ajuste con efecto retrospectivo en el Patrimonio, por cambio de política contable.
- 4. Activos Intangibles (Sección 18). – Gastos pre-operativos** – reconocimiento de activos: reconocimiento es el proceso de incorporar en los Estados Financieros de una partida que cumpla con la definición de activos, pasivo, ingresos o gastos cuando: a) es probable que cualquier beneficio económico futuro, llegue o salga de la entidad; b) la partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad. La empresa considera que los gastos pre – operacionales son gastos incurridos contabilizados en el activo y que no generaran beneficios futuros, ajustando a los gastos pre-operacionales con efecto retrospectivo en el Patrimonio.
- 5. Beneficio a empleados (Sección 20 – NIC 19),** Esta norma permite definir plantas de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo. Un plan de prestaciones definidas es un plan de pensiones que no es un plan de aportaciones definidas.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

La provisión registrada en el periodo de transición con efecto retrospectivo, se ajustan en el Patrimonio en la cuenta” Resultados acumulados por adopción de NIIF”.

### **3.-PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se ha aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

#### **Efectivo y Equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente para la presentación del Estado Flujo de efectivo los

sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalente del efectivo.

## **Activos Financieros**

### **1.- Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenimiento hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados, e) Otras cuentas por cobrar relacionadas, f) otras cuentas por cobrar, g) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

#### **a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados**

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial. Han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios de resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

#### **b) Activos Financieros disponibles para la venta**

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se deben reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

#### **c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la atención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

#### **Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. Encaso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

#### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

### **2.-Reconocimiento y valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo)**

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su

valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

### **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 menos de los. 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.

### **Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrado a su costo de adquisición.

No obstante, la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación.

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

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que; por tanto; no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y; básicamente; equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años

Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustados y a su nueva vida útil remanente, caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

## **Activos Intangibles**

### **(a) Programas informáticos**

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocerán como un factor en el momento en que se incurran. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activos intangibles.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

### **Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre lo que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existe indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por el deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en

libros al precio de ventas menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa, tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

### **Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por viene o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se representan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que esta en línea con la práctica de mercado.

### **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferencian hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizara como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad de crédito.

### **Impuestos a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferidos

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**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 impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera 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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es claculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este ultimo se convierta en impuesto a la renta definitivo, a menor que el contribuyente solicite el Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### **Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos.

Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con método de la unidad de crédito proyectado.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no este relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicios.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo

(netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

### **Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con carga a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Principios de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utiliza las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

### **Situación Fiscal**

Al cierre de Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que no podrían afectar la situación financiera de la empresa.

## **4.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa esta expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad con la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es practica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventario y vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

En bases a las principales bases contables adoptadas en la preparación de estados financieros PYMES, los mismos presentan la siguiente estructura:

1. ACTIVOS
2. PASIVOS
3. PATRIMONIO
4. CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS (ingresos)
5. CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS (Gastos)

## BALANCE GENERAL

El balance General presenta la estructura económica financiera de la empresa COFRANTOR CIA. LTDA .a continuación se detallan las principales cuentas que conforman el Balance General el cual esta desglosado así:

### 1. ACTIVOS

#### ACTIVO DISPONIBLE

Son los recursos líquidos que mantiene la empresa, comprendido esencialmente por el efectivo, los depósitos en otras instituciones financieras y los efectos de cobro inmediato como son los cheques.

1,1,01,01	Caja	
1,1,01,01,01	Caja General	4.173,42

El movimiento de la cuenta Caja , se registran los movimientos provenientes por cobro de clientes, cobro de facturas emitidas por ventas celebrados en la empresa, y los pagos tanto de sueldo, proveedores, pago al SRI, pagos al seguros, etc.

#### IMPUESTOS

Constituido por el registro de los valores provenientes de retenciones efectuadas por clientes como del saldo del Iva mensual de las compras. Dichos rubros al 31 de diciembre del 2017 comprenden los siguientes valores:

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	18.960,27
--	-----------

Crédito Tributario IVA	18.960,27	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)		3.905,12
Anticipo Fuente IR	3.905,12	

## OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Constituido por el registro de los valores que se provisionan a empleados cancelados previamente al vencimiento como son decimos tercero y cuarto.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES		80.376,21
Anticipo decimotercero	63,71	
Anticipo decimocuarto	312,50	
Otros Anticipos	80.000,00	

En la cuenta de Otros Anticipos por el valor de 80.000,00 corresponde a los valores entregado como anticipo de varios servicios de diseño, estudios hidrosanitarios y demás pagos para la nueva adquisición de la planta a construir, valores que luego serán descontado con la respectiva facturación del servicio que se brindará a COFRANTOR

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agrupada las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente, utilizados por la empresa para el cumplimiento de sus objetivos específicos, cuya característica especial es que tiene una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones. Este grupo al 31 de diciembre del 2017 registra las siguientes cuentas:

<b>1,2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1,2,1,04	Muebles y Enseres		8.596,30
1,2,1,05	Maquinaria, Equipo e Instalaciones		21.560,00
1,2,1,07	Equipo de computación y software		3.250,00
1,2,1,08	Vehículos, Equipo de transporte y caminero móvil		52.000,00
	Depreciación Acumulada		-60.241,16
1,2,1,11,01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	4.642,01	
1,2,1,11,03	(-) Depreciación Acumulada de Equipos Informáticos	5.791,50	
1,2,1,11,04	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	38.165,25	
1,2,1,11,05	(-) Depreciación Acumulada de Equipos y Maquinarias	11.642,40	
1,2,4,01	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		100.000,00
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>125.165,14</b>

En la cuenta 1.2.4.01 **Otros Activos No corrientes** registra un valor de 100000.00, esto corresponde al anticipo entregado por la adquisición de un terreno de la constructora.

**TOTAL ACTIVOS 323.580,16**

## 2. PASIVOS

Agrupar a todas aquellas cuentas que registran las obligaciones de pago inmediato ya sea con el personal, con el fisco, con proveedores, y a los beneficiarios de impuestos y aportes retenidos, cuentas que por mantener el carácter de transitoria no podrán mantenerse con saldo por más de 30 días, en el presente ejercicio económico tenemos el siguiente detalle:

2	<b>PASIVO</b>		
2,1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		34.561,76
2,1,02,01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES		0,00
2,1,04,02,01,03	Retenciones Fuente por pagar		0,06
2,1,08	OBLIGACIONES CON EL IESS		249,78
2,1,06	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		3.949,33
2,1,07	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		3.167,91
2,1,04,02,01,02	Obligaciones Sri por pagar		19.891,57
2,1,09	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		7.303,11

En el año 2017 se cancela la totalidad de la deuda pendiente a obligaciones financieras, y debido a la sustitutiva realizada al año 2016 se queda pendiente de pago un saldo utilidades a trabajadores por un valor de 7303,11 y el impuesto a la renta por pagar 2016 que fue diferido en convenio de pago a partir del año 2018. Dichos valores fueron transferidos a nuevas cuentas : **OBLIGACIONES SRI POR PAGAR Y OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS** para no duplicarse los valores actuales generados por Impuesto a la renta 2017 y Participación de utilidades a trabajadores año 2017

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio registra el capital propio de la empresa agrupados en su mayoría por los aportes de capital de los socios en la empresa. Registra además las reservas legales y facultativas de capital constituidos con fines específicos. Las mismas se detallan a continuación:

3	<b>PATRIMONIO</b>		
3,1,01	<b>CAPITAL SUSCRITO PAGADO</b>		400,00
3,1,01,01	CAPITAL PAGADO	400,00	
3,2	<b>RESERVAS</b>		25.327,80
3,2,03	Otras Reservas	25.327,80	
3,3	<b>APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>		0,00
3,3,01	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	0,00	
3,3	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		172.290,59
3,4,01	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR	Año 2014 ESF	158.288,41
3,4,02	UTILIDAD O PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		14.002,18
	<b>Total Patrimonio</b>		<b>198.018,39</b>

#### 4. CUENTAS DE INGRESO

Registra principalmente los ingresos generados por los recursos colocados por las operaciones propias de la empresa, bajo la modalidad de ventas, inversiones y otros. Al finalizar el presente ejercicio económico podemos apreciar los siguientes valores:

#### INGRESOS OPERACIONALES

En la cuenta Ventas agrupa los valores que se facturaron en el año 2017 por varios servicios vendidos.

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>4,1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
4,1,01	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	285.241,79

En los valores presentados en ventas netas tarifa 12% son los servicios facturados por el proyecto eléctrico realizado a EERSA.

#### 5 CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS - COSTOS Y GASTOS

Agrupa todas las cuentas que en el transcurso del ejercicio económico del 2017 han generado egresos o gastos tanto operativos como no operativos constituidos principalmente por los:

#### COSTO DE VENTA

Valores constituidos principalmente por gastos incurridos para brindar el servicio brindado según contrato a EERSA. Que incluyen compra de suministros y materiales, pago a primas de seguros y la respectiva depreciación de la planta y equipo de COFRANTOR

(-)	COSTO DE VENTAS		<u>195.637,36</u>
5,1,01,14,01	Costo Sueldos y salarios	1.868,95	
5,1,01,14,02	Costo Remuneraciones Ocasionales	2.310,21	
5,1,01,23	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	189.419,41	
5,1,01,33	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	98,39	
5,1,01,37,02	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo (Excluye Activos Biológicos y propiedades de Inversión) - No Acelerada	1.940,40	

#### GASTOS DE OPERACIÓN:

Registra los gastos incurridos por la empresa por concepto de remuneraciones al personal y demás obligaciones laborales establecidas en las leyes y sus reglamentos, el pago realizado por concepto de gasto de honorarios. Incluye también los egresos que incurrió la empresa, por los servicios que brinda la empresa, pago de impuestos, cuotas o contribuciones y demás egresos diversos. Distribuidos así:

<b>5,2,01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
5,2,01,01,01	Gasto Sueldos y salarios	13.510,14
5,2,01,02,02	Gasto Decimo Tercero	1.315,48
5,2,01,02,03	Gasto Decimo Cuarto	3.395,03
5,2,01,03,01	Gasto Aporte Patronal	1.916,18

5,2,01,03,02	Gasto Aporte Personal	1.490,36
5,2,01,03,03	Gasto Fondo de Reserva	1.313,72
5,2,01,03,04	Gasto Diferencias en pagos de planillas	0,00
5,2,01,07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.300,00
5,2,01,08	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	956,89
5,2,01,09	PROMOCION Y PUBLICIDAD	1.565,00
5,2,01,10	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	20.959,13
5,2,01,11	TRANSPORTE	857,60
5,2,01,12,04	Provisiones Por valor neto de Realización de Inventarios	0,00
5,2,01,14,01	Comisiones - Local	15,00
5,2,01,15,01	Intereses Bancarios - Local	0,00
5,2,01,23	IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2.498,21
5,2,01,25	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	756,00
5,2,01,26,02	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo (Excluye Activos Biológicos y propiedades de Inversión) - No Acelerada	11.098,92
5,2,01,33	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	2.781,00
5,2,01,34	PAGOS POR OTROS BIENES	1.756,35
	<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>68.485,01</b>

Finalmente al 31 de diciembre del 2017 CONSTRUCTORA COFRANTOR CIA. LTDA presenta una Utilidad Neta de: **21.1119,42**

#### **RESUMEN EXPLICATIVO**

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>21.119,42</b>
15% utilidad	3.167,91
Utilidad neta del ejercicio	17.951,51
(-) 22% IR impuesto a la Renta	3.949,33
<b>Utilidad Liquida</b>	<b>14.002,18</b>

#### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 25 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

#### **CONTADORA**