

**FRACATALES CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Antecedentes**

FRACATALES CIA. LTDA., es una entidad de Responsabilidad Limitada, que fue creada el 05 de Enero del 2010 en la ciudad de Loja, con el objetivo principal de realizar actividades de Consultoría, Asesoramiento y Gestión Técnica en Obras Civiles; así como también para realizar actividades secundarias tales como: Planificación, Construcción y Fiscalización de Obras Civiles; Creación, Construcción y Venta de componentes especiales para Edificios y Puentes; Actividades de Sociedad Inmobiliaria.

El 29 de Agosto del 2011 la Superintendencia de Compañías aprobó el cambio de Domicilio de la empresa del Cantón Loja al Cantón de Samborondón; actualmente se encuentra domiciliada en Ecuador, en la Provincia del Guayas, Cantón Samborondón, Parroquia Samborondón, Lotización Manglero, Solar 92B.

**Políticas y Bases de Presentación Contable**

Los Estados Financieros presentados al 31 de Diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y se encuentran expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del país donde radica.

La medición de los elementos que se presentan en los Estados Financieros se realizó de acuerdo al Método del Costo. La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIF para las PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

El Balance General se encuentra estructurado con los tres Rubros principales que son Activo, Pasivo y Patrimonio.

El rubro de Activos Corrientes alcanza el monto de \$ 1'918.161,86; en donde el efectivo y equivalente al efectivo corresponde a \$ 47.441,37; las cuenta por cobrar a clientes alcanza el valor de \$ 552.726,85; se ha otorgado préstamos a

partes relacionadas por el valor de \$ 60.750,00; se ha entregado anticipo a proveedores por el valor de \$ 254.315,13; y la empresa además posee a su favor un crédito tributario por concepto de IVA por la suma de \$ 170.935,58 que se lo conservará hasta devengarlo el próximo año.

En el Rubro de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran los vehículos y automotores por el valor de \$ 134.520,72 los mismos que se deprecian por el método de línea recta con una vida útil de 5 años a un porcentaje del 20% anual; los Equipos de Computación y los Programas Informáticos mantienen una cuantía de \$ 17.704,99 y se ha considerado para su depreciación el método en línea recta con la estimación de vida útil de 3 años a un porcentaje de 33% anual; los muebles y enseres suman \$ 7.293,31 y se deprecian por el método de línea recta con una vida útil de 10 años a un porcentaje de 10%; y finalmente encontramos la Maquinaria y Equipo por el valor de \$ 568.738,35 con una depreciación del 10% anual y una vida útil de 10 años.

En la cuenta proyectos en curso tenemos a: Proyecto Giardini, Proyecto El Atillo, Proyecto Puente Bueno y Castro, Proyecto EMVIAL, Proyecto Santa Rosa y el Proyecto Santiago de las Montañas que en su conjunto suman \$ 1'109,118.64.

Fractales ha invertido valores en efectivo en el Fideicomiso Santa Rosa y en el Fideicomiso Giardini por la suma de \$ 589,548,46 que se encuentran reflejados en el Rubro de los Activos No Corrientes.

Dentro del Rubro de los Pasivos Corrientes tenemos el valor de \$ 880.582,51 correspondientes a Cuentas por Pagar Proveedores debido a que estas obligaciones se quedaron pendientes de pago por incumplimiento de entrega de informes y garantías finales de proveedores de bienes y servicios; se ha incurrido en obligaciones tributarias por la suma de \$ 10.742,53; el 15% de participación a trabajadores alcanza la cuantía de \$ 22.629,30; además se tiene obligaciones por cumplir a los empleados por un valor de \$ 136.693,80; y finalmente una cuenta importante del pasivo corriente corresponde a los Anticipos recibidos mediante contratos por proyectos en curso que suman el valor de \$ 738.725,17.

En la cuenta de Pasivos No Corrientes se observa los Préstamos Bancarios a los cuales Fractales accedió a través del Banco de Loja, Banco de Guayaquil y Banco del Pacífico, los cuales poseen un saldo de \$ 87.395,70, cabe indicar que todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del período en el que se incurran.

La cuenta CXP Largo Plazo Varios se generó por préstamos que Fractales recibió por medio de los Accionistas de la empresa por el valor de \$ 531.837,94, los cuales serán cancelados en un periodo mayor a un año de acuerdo a las estipulaciones que se encuentran detalladas en el Acta de Junta de Accionistas.

Para continuar con el tercer Rubro de Capital dentro del Balance General de Fractales se describirán los antecedentes que han ocasionado variaciones en esta cuenta.

Después de su constitución con fecha 22 de Septiembre del 2014 quedó inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Samborombón la Escritura por el Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de Fractales Cia. Ltda. De esta forma se dio cumplimiento ante la Superintendencia de Compañías con todos los trámites legales, con lo que el Capital de la empresa al 31 de Diciembre del 2015 se encuentra distribuido de la siguiente manera:

| CEDULA     | NOMBRES                             | CAPITAL PAGADO | PORCENTAJE |
|------------|-------------------------------------|----------------|------------|
| 1103373328 | Maria del Rocío Aguirre Cueva       | \$ 270.360,00  | 90%        |
| 1101358024 | Delia Maria del Rocío Cueva Aguirre | \$ 30.040,00   | 10%        |
| TOTALES    |                                     | \$ 300.400,00  | 100%       |

Por decisión de la Junta General de Socios se acordó no distribuir los dividendos obtenidos, lo que genera un Patrimonio de \$ 1'207.971,63.

En la presentación del Estado de Resultados encontramos las cuentas de ingresos y gastos generados en el transcurso del periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.

Los Ingresos obtenidos por los diferentes proyectos que se realizaron durante el año 2015 alcanzan la suma de \$ 1'449.233,04 y además se obtuvieron ingresos por la venta de dos vehículos que constaban dentro de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo y por los cuales se logró una utilidad de \$ 8.993,76. Hubo un ingreso de menor importancia por el valor de \$ 1.039,09 por concepto de reembolso de seguro por accidentes personales.

En los Estados Financieros presentados los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser

medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Los ingresos obtenidos por Construcción de Obras Civiles, se registrarán de acuerdo al método de porcentaje de realización.

A continuación se detallan los diferentes gastos o egresos ocasionados por las actividades operacionales, los cuales se dividen en dos grandes grupos: el Total de los Costos atribuibles a los Proyectos suman el valor de \$ 653.096,66 y los Gastos Operaciones generados por gastos administrativos y servicios prestados en general tienen un total de \$ 655.307,21.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se producen. Los costos por préstamos se reconocen en los resultados del ejercicio usando el método interés efectivo.

Como producto de las actividades económicas FRACTALES CIA. LTDA., ha producido una Ganancia Bruta por la cuantía de \$ 150.862,02, del cual se deducirán los valores por concepto de 15% participación a trabajadores y 22% de Impuesto a la Renta mediante la conciliación tributaria. Debido a las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta recibidas durante el año 2015 y el saldo de crédito Tributario de Impuesto a la Renta de años anteriores, se ha generado un Saldo a favor que se compensará al final del año 2016 y el cual alcanza el valor de \$ 81.173,73. Se deja constancia que de acuerdo a las disposiciones tributarias y debido a que el Anticipo determinado fue mayor al Impuesto Causado para el Año 2015 el valor de Impuesto a la Renta quedó por el valor de \$ 31.156,04

### **Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2015 fueron revisados por los socios y aprobados para su publicación, mediante Junta General de Accionistas celebrada el 04 de Abril del 2016.

Hasta la fecha de su aprobación no se han producido hechos que afecten los Estados Financieros presentados.

Lic. Juliana Yadirá Pozo Barreto

Contadora

