

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 al Cantón Loja al Cantón de Samorondón; actualmente se encuentra domiciliada en Ecuador, en la Provincia del Guayas, Cantón Samorondón, Parroquia Samorondón, Lotización Mangiero, Solar 92B.

Políticas y Bases de Presentación Contable

Los Estados Financieros presentados al 31 de Diciembre del 2016 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF 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 NIIF 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 \$ 1,326,093.58; en donde el efectivo y equivalente al efectivo corresponde a \$ 716.29; las cuentas por cobrar a clientes alcanza el valor de \$ 393,700.17; se ha otorgado préstamos a partes relacionadas por el valor de \$ 409,988.86; se ha entregado anticipo a proveedores por el valor de \$ 138,675.18; el IVA compras, que incluye el IVA por reembolso, alcanza el valor de \$ 96,641.36 y la empresa además posee a su favor un crédito tributario por concepto de IVA por el valor de \$ 9,225.47 y por concepto de Renta el valor de \$ 68,732.12 que se lo conservarán hasta devengarlos progresivamente el próximo año.

En el Rubro de **Activos No Corrientes** está la cuenta 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 \$ 16,012.88 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 \$ 7,390.28 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 \$ 945,388.28 con una depreciación del 10% anual y una vida útil de 10 años considerando el método de línea recta.

En la cuenta proyectos en curso tenemos a: Proyecto Glariñi, Proyecto El Atillo, Proyecto Puente Bueno y Castro, Proyecto EMVIA, Proyecto Santa Rosa, Proyecto Yachay, Proyecto Fuerte Militar Loja y el Proyecto Santiago de las Montañas Fase IIB que en su conjunto suman \$ 982,678.40.

Fractales ha invertido valores en efectivo y especies en el Fideicomiso Santa Rosa y en el Fideicomiso Glariñi por la suma de \$ 1,844,794.34 que se encuentran reflejados en el Rubro de los Activos No Corrientes.

Dentro del Rubro de los **Pasivos Corrientes** la cuenta de mayor representación es Cuentas por Pagar Proveedores por el valor de \$ 1,136,663.78 debido a que estas obligaciones se quedaron pendientes de pago por incumplimiento en la entrega de informes y garantías finales de proveedores de bienes y servicios; se ha incurrido en obligaciones tributarias por la suma de \$ 58,352.09; el 15% de participación a trabajadores alcanza la cuantía de \$ 43,085.19; además se tiene obligaciones por cumplir a los empleados por un valor de \$ 171,882.67; y finalmente una cuenta corriente correspondiente a los

Anticipos recibidos de clientes mediante contratos firmados por proyectos en curso que suman el valor de \$ 891,954.43.

En el Rubro de Pasivos No Corrientes se observa los Préstamos Bancarios a los cuales Fractales accedió a través Banco de Guayaquil, Banco Internacional y Banco del Pacifico, los cuales poseen un saldo de \$ 22,873,394, cabe indicar que todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del periodo 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 \$ 470,988.39, 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 Patrimonio dentro del Balance General de Fractales se describirán los antecedentes que han ocasionado variaciones en la cuenta de Capital.

Después de su constitución, con fecha 22 de Septiembre del 2014 quedó inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Samborombon 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, a partir de esa fecha no han ocurrido cambios con lo que el Capital de la empresa al 31 de Diciembre del 2016 se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CEDULA		NOMBRES		CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
1101358024	De la María del Rocío Cueva	\$ 39,040.00	10%		
1101358024	Aguirre	\$ 360,400.00	100%		
TOTAL				\$ 399,440.00	

Por decisión de la Junta General de Socios se acordó no distribuir los dividendos obtenidos en los diferentes años y se han ido acumulando, lo que genera un Patrimonio de \$ 1,399,438.18.

En la presentación de 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 2016.

Los Ingresos obtenidos por los diferentes proyectos que se realizaron durante el año 2016 alcanzan la suma de \$ 2,251,495.05. En el año 2016 obtuvo la devolución de valores pagados por exceso en Aduana y alcanzaron el valor de ingreso \$ 69,075.79.

En los Estados Financieros presentados los Ingresos se miden el 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 \$ 737,724.75 y los Gastos Operacionales por gastos administrativos y servicios prestados en general tienen un total de \$ 1,295,999.09.

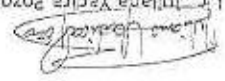
Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paga, y se registran en los periodos con los cuales se producen. Los costos por préstamos se reconocen en los resultados del ejercicio usando el método interés efectivo.

Como producto de las actividades económicas FRAC TALS CIA. LTDA., ha producido una Ganancia Bruta por la cuantía de \$ 287,234.61, del cual se deducirá 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 2016 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 2017 y el cual alcanza el valor de \$ 68,732.12. Debido a que la empresa tiene un saldo a favor por concepto de retenciones en la fuente recibidas, no le corresponde pagar anticipo de impuesto a la renta y el anticipo determinado se liquidará en la declaración del próximo año.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados financieros terminados al 31 de diciembre del 2016 fueron revisados por los socios y aprobados para su publicación, mediante Junta General de Accionistas celebrada el 21 de Abril del 2017.

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



Contadora
Lic. Juliana Yecira Pozo Barreto