

ERAZO & ARAUZ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2015 (en Dólares)

Elaborado en: MARZO 2016

NOTA i. OPERACIONES

ERAZO & ARAUZ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS CIA. LTDA. Está constituida en la República del Ecuador en el cantón Puyo, provincia de Pastaza, cuya actividad predominante es la CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS, ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL, CONSTRUCCIONES DE CALLES Y CARRETERAS, ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO CONSULTORIA Y ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de ERAZO & ARAUZ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS CIA. LTDA., se han preparado principalmente sobre la base legal dominante, así como de los documentos encontrados y sus correspondientes valores históricos (en dólares) que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones.

Los cambios inflacionarios afectan la significatividad de los Estados Financieros y su compatibilidad con aquellos de períodos futuros. Consecuentemente la información financiera debe ser considerada bajo estas circunstancias.

B) PERIODO CONTABLE:

El periodo de la presente información financiera comprende desde el 01-01-2015 hasta el 31-12-2015

C) VALUACIÓN

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

D) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo.- dentro de este rubro se encuentran los activos que se van utilizar por más de un período y cuyo costo es valorado con fiabilidad de acuerdo la **NIC 16-17**.

Estos Activos se presentan a su valor histórico menos la correspondiente depreciación acumulada, que por ley es necesaria estimarla; la misma se calcula sobre la base del método de línea recta sin valor residual, para depreciar el costo de los Activos. (...”conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se

conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento"...¹).

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado y su distribución se presentan a continuación.

DISTRIBUCIÓN RESULTADOS 2015	TOTALES
RESULTADOS	41,434.32
-15% P. LABORAL	6,215.15
-22% IMP RENTA	13,871.22
UTILIDAD EJERCICIO PARA DISTRIBUCIÓN	21,347.85
SOCIO 55%	11,741.37
SOCIO 45%	9,606.58

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que ERAZO & ARAUZ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS CIA. LTDA., ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos, al igual que su registro contable basado en la **NIC 12-32-39 Y NIFF 7-9-24**, correspondientemente.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

1	ACTIVO	996,396.33
101	ACTIVO CORRIENTE	207,013.97
102	ACTIVO NO CORRIENTE	789,382.36

NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota a	66,797.93
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	Nota b	20,000.00
10103	INVENTARIOS	Nota c	83,065.79
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota d	37,150.25
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		24,108.24

¹ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).- Art. 10 Numeral 7

1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.	6,833.47
1010504	IVA PAGADO	2,208.54
1010504	IVA PAGADO	6,208.54

Nota a: Es aquí donde Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja depósitos en bancos en instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses), de acuerdo a la NIC 7.

Nota b: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.. NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Nota c: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. NIC 2, p.6

Nota d: este rubro contiene créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. De acuerdo a la **NIC 12**

NOTA 1.2. ACTIVOS NO CORRIENTE

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota e 789,382.36
1020101	TERRENO	86,705.70
1020102	EDIFICIO	461,345.00
1020106	MAQUINARIA	655,000.00
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO Y MOVIL	70,002.06
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-483,670.40
SUMAN		789,382.36

Contabilidad efectuó la constatación física asegurando la existencia y operación de los activos fijos, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos a favor de ERAZO & ARAUZ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS CIA. LTDA.)

Nota e: En esta cuenta se acumula todos los valores que corresponden propiedad, planta y equipo y su respectivo desgaste en su parte proporcional tanto del presente año como de saldos de años anteriores, considerando los porcentajes y procedimientos establecidos por ley y mencionado en la “NOTA ii Literal D) Activos Fijos”.

PASIVO Y PATRIMONIO

NOTA 2. PASIVO

2	PASIVO	200,156.01
201	PASIVO CORRIENTE	200,156.01

NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOR POR PAGAR	Nota a 10,000.00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Nota b 2,994.91
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	15,157.82
2010703	CON EL IESS	1,087.37
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	6,836.09
20110	ANTICIPO CLIENTES	Nota c 167,074.73
SUMAN		200,156.01

Nota a: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Nota b: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Nota c: Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

NOTA 3. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO	796,240.32
301	CAPITAL	Nota a 400.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	Nota b 323,146.05
304	RESERVAS	Nota c 2,815.63
306	RESULTADO ADOPCIÓN NIIF	Nota d 448,530.69
307	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Nota e 21,347.95

Nota a: contiene el monto total del capital representado por acciones limitadas y consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. De acuerdo con **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9**

Nota b: corresponde al aporte futura capitalización a través de un contrato que manifiesta el futuro crecimiento del capital, que se daría el momento en que la Institución apruebe el trámite de aumento de capital. De acuerdo con **NIC 32**

Nota c: corresponde a la reserva legal provisionada en la compañía.

Nota d: variación del patrimonio por NIIF.

Nota e: Es el resultado del ejercicio.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	680,983.86
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Nota a 680,983.86
4305	OTROS INGRESOS	680.983.86

Nota a: Corresponde a los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. De acuerdo con la **NIC 18**

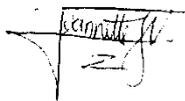
NOTA 5. EGRESOS

51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota a 167,539.56
510106	COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	167,539.56
52	GASTOS	472,009.98
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNE	60,999.52
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUIDO FONDOS DE RESERVA	9,869.31
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8,607.45
	MANTENIMIENTO Y REPARACION	4351.49
	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	931.26
	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	154.80
	COMBUSTIBLE	223,897.20
	OTROS GASTOS BIENES Y SERVIVIOS	45864.69
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	185.92
	SEGUROS, REASEGUROS Y PRIMAS	6,761.43
	TRANSPORTE	97,163.50
	SUMINISTROS Y MATERIALES INCLUYE 0%	8,535.60
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,524.85

	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO FIJO	3,163.01
--	---------------------------------	----------

Nota a: Contiene las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos fueron reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Todos los gastos están debidamente respaldados con sus respectivos documentos de descargo que reposan en los archivos de la empresa.



Ing. JEANNETTE GAVILANES VALVERDE

CONTADORA