

**RAZON SOCIAL:** CONSTRUCTORA TRAMO S.A.  
**RUC:** 0992158050001  
**EXPEDIENTE:** 88398  
**AÑO:** 2.013

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

Constructora Tramo S.A. es una Sociedad Anónima, establecida de acuerdo a las leyes ecuatorianas el 25 de Marzo del 1.998. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, ubicada en las calles Av. José Rodríguez Bonin, Urbanización Girasol, Manzana 132 solar 13-2. El término de duración de la Compañía expira el 25 de marzo del año 2.058

La Compañía tiene como objeto principal todo lo relacionado a la Actividad de Construcción de Obras Civiles y como actividades adicionales Alquiler de Maquinaria, Compra y Venta de Equipos de Construcción, y Transporte de Carga por carretera.

La fecha de corte de los Estados Financieros fue al 31 de Diciembre del 2.013

#### **1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

##### **A) ACTIVO CORRIENTE**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:**

Se registran los saldos en Bancos al 31 de Diciembre del 2.013, todos los movimientos registrados son parte del giro del negocio el cual tiene su soporte en los comprobantes de ingreso y egreso. Adicionalmente también existe ingreso por venta de Activos Fijos, así como valores prestados por los accionistas.

##### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS:**

Se registran saldos adecuados por cobrar en la venta de bienes y servicios correspondiente al giro del negocio. Son créditos máximo de 30 días plazo, no generan cobro de intereses puesto que es el tiempo que requieren las empresas o instituciones públicas y privadas para generar los pagos. Estos son valores netos es decir descontando los anticipos recibidos y las retenciones en la fuente. No existe provisión por deterioro porque la cartera por cobrar es sana, todos nuestros clientes cancelan las cuentas.

##### **OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR :**

En esta cuenta se registran dos valores de acuerdo a lo siguiente:

<b>Relacionados</b>	<b>3.266,16</b>
---------------------	-----------------

Las cuentas relacionadas se deben a valores entregados a accionistas los cuales no generan intereses por ser a corto plazo y de rápida recuperación.

**NO Relacionados 237.234,59**

Desglose:

Depósitos en garantía	100,00
Otras cuentas por cobrar	237.134,59
	-----
<b>TOTAL:</b>	<b>237.234,59</b>

Se registra un valor por cobrar a proveedores para la compra de maquinaria o repuestos. Nuestros proveedores tienen que importar lo solicitado y con esto se asegura la compra, por lo tanto no generan intereses, funciona como si fuese una garantía.

**MERCADERIAS EN TRANSITO:**

Se registra el valor de 15 volquetas que se encuentran en proceso de importación las cuales se liquidaran en los dos primeros meses del siguiente año.

**INVENTARIO DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS:**

Se registra el saldo de repuestos que quedan en inventario para futuras reparaciones de equipos que se usan en la generación de ventas por bienes y servicios.

**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO:**

Se registran los valores pagados por anticipado de las pólizas de seguro que ha contratado la compañía para asegurar las maquinarias y vehículos.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Se registran los valores al 31 de Diciembre del 2.013 a favor nuestro y que mantenemos con el Servicio de Rentas Internas como son:

- Crédito tributario Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se da por Adquisiciones y por Retenciones de IVA de nuestros Clientes.
- Crédito tributario por Impuesto a la Renta que corresponde al saldo después de haber compensado el pago del Impuesto a la renta menos retenciones en la fuente y Anticipo de Impuesto a la renta del año 2.013

**B) ACTIVO NO CORRIENTE:  
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:**

Las propiedades, maquinarias y equipos se muestra al costo histórico, convertido a dólares de acuerdo a la norma explicativa a estos activos según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de las propiedades, planta y equipo incluida la depreciación acumulada de los activos vendidos se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

El método de depreciación de los activos fue bajo el método de línea recta. La vida útil estimada de los activos es de acuerdo a los siguientes porcentajes máximos anuales:

- Edificios	5%
- Instalaciones	10%
- Maquinarias y Equipos	10%
- Muebles y Enseres	10%
- Vehículos	20%
- Equipos de computación	33%

**C) PASIVO CORRIENTE  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Se registran los valores a pagar por los proveedores tanto locales como extranjeros por compras para el giro del negocio y la compra de activos, los cuales se liquidan en el año 2.014

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Se registra las obligaciones locales a pagar con el Banco Bolivariano al 31 de Diciembre del 2.013.

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Se registran los valores por pagar corrientes como son Sueldos por pagar los cuales fueron cancelados en Enero 2014, provisiones a los empleados a Diciembre 2013, Valores por pagar al IESS a Diciembre 2013, Valores por pagar al Servicio de Rentas Internas por concepto de Retenciones en la fuente e IVA por pagar de Diciembre del 2013 así como Diferencias encontradas al 30 de Noviembre 2013, Provisión del 15% de Participación de Trabajadores del año 2.013, todos con saldos al 31 de Diciembre del 2.013

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:**

Estas cuentas corresponden a préstamos de accionistas para compras de urgencia las cuales son reintegradas a corto plazo y no generan intereses.

**ANTICIPO DE CLIENTES:**

Se registra el valor de clientes los cuales entregaron estos anticipos por compra de maquinarias o servicios para que sea compensado en futuras facturaciones. No generan intereses por cuanto es de corto plazo.

**OTROS PASIVOS CORRIENTES:**

Se registra la provisión por pagar del Impuesto 1.5 x 1000 al Municipio y otros valores por devolver de proveedores que por error nos han cancelado de más.

**D) PASIVO NO CORRIENTE  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO:**

Se registran los valores a pagar por los proveedores a largo plazo tanto locales como extranjeros por compras compra de activos y que vencen en el año 2015 en adelante.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO:**

Se registra las obligaciones locales a pagar a largo plazo con el Banco Bolivariano, dividendos que vencen a partir del año 2015 en adelante.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:**

Se registran las cuentas por pagar de relacionados a largo plazo es decir los accionistas, valores que han ingresado para incrementar los activos o tener capital de trabajo.

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

Se realiza la provisión de los empleados por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio. Hasta la fecha todos los empleados tienen menos de 10 años de trabajo en la compañía.

**E) PATRIMONIO  
CAPITAL:**

Se registra el capital social representado por dos accionistas de 5000 dólares cada uno al 31 de Diciembre del 2.013

**APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES:**

Valor que está registrado para futuros aumentos de capital salvo que se decida la devolución la cual será mediante acta de Junta General de Accionistas.

## **RESERVAS**

Se registra en este grupo de cuentas la reserva legal la cual al superar más del 50% del capital social, se quedará hasta este valor.

Adicionalmente, se registra Reservas Facultativas y Estatutarias donde consta la cuenta Otras Reservas por el cambio inicial que se realizó de sucres a dólares y que se mantiene al 31 de Diciembre del 2013.

## **RESULTADOS ACUMULADOS**

Se registran las ganancias acumuladas de años anteriores al año 2.012 incluido.

## **2) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION INTEGRAL**

### **A) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

Se registran las ventas generadas por el giro del negocio como son movimientos de tierra, alquiler de maquinarias, Otros.

### **B) COSTO DE VENTA: MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS**

Se registra el Costo de Venta de los Bienes no producidos por la sociedad para el consumo es decir compras locales de repuestos realizadas en el año 2.013 menos el inventario final al 31 de Diciembre del 2.013.

### **C) OTRAS RENTAS**

Se registra la utilidad en la venta de activos es decir diferencia entre el valor vendido menos la diferencia entre costo histórico y depreciación acumulada.

Adicionalmente, se registra el alquiler de un terreno durante todo el año 2013 por el valor de US\$99.995,00

### **D) GASTOS DE VENTA**

#### **• SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES:**

Se registra la mano de obra del personal en general de enero a diciembre del 2.013; es decir, sueldo, sobretiempo, bonificaciones, horas extras, otros, que son base gravada para el iess.

#### **• APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA**

Se registra el aporte Patronal 11.15% , el IECE y SECAP 1%, y el fondo de reserva de los empleados.

- **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES**

Se provisiona mensualmente el gasto de Décimo tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones e incluye los pagos por Desahucio y Despido Intempestivo de ciertos empleados no contemplados en la provisión anual.

- **GASTO POR PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Se registra la provisión actuarial del Despido Intempestivo y Desahucio de los trabajadores al 31 de Diciembre del 2.013

- **HONORARIOS PROFESIONALES**

Se registran los gastos realizados por Asesoría de Técnica y otros pagos por Asesorías Varias.

- **MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

Registra los mantenimientos realizados a las maquinarias, equipos en general e Instalaciones durante todo el ejercicio económico.

- **COMBUSTIBLE**

Registra la cuenta pagos de combustibles (diesel y gasolina) para vehículos, maquinarias y equipos

- **LUBRICANTES**

Compra de aceites, otros para maquinarias, vehículos en general.

- **SEGUROS Y REASEGUROS**

Registra los gastos por póliza de seguros como son Fiel Copia del Original, Buen uso del Anticipo, Seguro de Maquinarias y Vehículos, otros.

- **TRANSPORTE**

Se registra el transporte de carga de los equipos y maquinarias varios.

- **GASTOS DE VIAJE**

Se registra el valor de peaje, alimentación, otros en gastos de viaje, combustible, Hospedaje y Otros para ir a las diferentes obras.

- **DEPRECIACIONES**

Se registra las Depreciaciones en línea recta correspondiente al ejercicio económico 2013 de todos los Activos que constan como propiedad planta y equipo.

- **OTROS GASTOS**

Se registra suministros y materiales, y todos los demás gastos que no se contemplan en los rubros anteriores.

**E) GASTOS ADMINISTRATIVOS**

• **HONORARIOS PROFESIONALES**

Se registran todos los pagos facturados por profesionales para la realización de trabajos de matriculación, abogados para trámites legales, Asesorías Contables, Auditorías, etc.

• **GASTOS DE GESTION**

Se registran valores por Agasajos al personal, a clientes, proveedores, y trámites varios.

• **SERVICIOS BASICOS**

Comprende los gastos de Agua, luz y teléfono realizados durante el periodo año 2013.

• **NOTARIOS Y REGISTRADORES DE PROPIEDAD**

Se registran los gastos relacionados con protocolizaciones de contratos, inscripción de contratos, cesiones de derecho, etc.

• **IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

Registra el pago de la parte del IVA que se va al gasto, el pago a la Superintendencia de Compañías, Impuestos Municipales, otros.

• **OTROS GASTOS**

Se registran los gastos no deducibles realizados para la generación de ingresos y otros gastos no contemplados en los rubros anteriores.

**F) GASTOS FINANCIEROS**

• **INTERESES**

Son los intereses generados durante el ejercicio fiscal 2013 respecto al financiamiento para capital de trabajo y compra de activos.

• **GASTOS FINANCIAMIENTOS DE ACTIVOS**

Se registra el financiamiento directo con proveedor del exterior por la compra de activos.

• **OTROS GASTOS FINANCIEROS**

Se registran gastos bancarios, estados de cuenta, y demás gastos realizados a nivel financiero como las comisiones bancarias.

**F) PARTICIPACION A TRABAJADORES**

Se registra la provisión del 15% Participación a Trabajadores sobre la utilidad del ejercicio fiscal 2013 a ser pagada en el siguiente año.

**G) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO**

Registra el impuesto a pagar al Servicio de Rentas Internas calculado en base a leyes y reglamentos tributarios por el ejercicio económico 2013.

**3) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.**

**SALDOS DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR:**

Se registran los saldos al 31 de Diciembre del 2.012 según lo presentado al Organismos de Control.

**TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES**

Se registra la transferencia de la cuenta Utilidad del Ejercicio al año 2.012 y Transferida a la cuenta Ganancias Acumuladas.

**RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO**

Se registra la utilidad del ejercicio año 2.013

**4) ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.**

**NOTA:** Las variaciones por incremento y disminución de las cuentas se establecen por la diferencia entre los años 2013-2012

**a) FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES O UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACION**

**COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS**

Se establece según anexo:

**Recibido de Clientes:**

Ingresos por actividades ordinarias	11.576.688,54
Variación de cuentas por cobrar clientes	-162.315,00
<b>Total:</b>	<b>11.414.373,54</b>

Los ingresos corresponden a las ventas generadas en el año 2.013

#### OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros por concepto de pérdidas de materiales, entre otros

#### PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS

Se establece según anexo:

##### Pagado a proveedores, otros

Consumo de materias primas y consumibles	-796.309,33
Otros gastos	-5.368.979,81
Variación de otras cuentas por cobrar	328.229,06
Variación de inventarios	-702.390,32
Variación de acreedores comerciales	156.657,51
<b>Total:</b>	<b>-6.382.792,89</b>

Valores tomados del Estado de Resultado Integral y las variaciones del Balance General.

#### PAGOS A Y POR CUENTA DE EMPLEADOS

Se establece según anexo:

##### Pagado a empleados, otros

Salarios y beneficios a empleados	-2.109.152,94
Participación a trabajadores	-129.980,26
Variaciones de Beneficios a empleados corriente	316.607,13
<b>Total:</b>	<b>-1.922.526,07</b>

Valores tomados del Estado de Resultado Integral y las variaciones del Balance General.

#### INTERESES PAGADOS

Se establece según anexo:

##### **Gastos Financieros: INTERESES PAGADOS**

Costos financieros	-279.365,63
Variación de intereses por pagar	-
<b>Total:</b>	<b>-279.365,63</b>

No se provisionó intereses por pagar puesto que los dividendos cerraban al 31 de Diciembre y se canceló antes de cierre de año fiscal.

Valores tomados del Estado de Resultado Integral.

**IMPUESTO A LAS GANANCIAS PAGADOS****Impuestos a las ganancias:**

Gasto por el impuesto a las ganancias	-184.484,60
Variación de pasivos corrientes por impuestos	-162.268,96
Variación de activos por impuestos diferidos	-
<b>Total:</b>	<b>-346.753,56</b>

Valores tomados del Estado de Resultado Integral y las variaciones del Balance General.

**b) FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES O UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION.****IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

Se registra en valor bruto que se recibió en dinero por la venta de activos fijos durante el año 2.013

**ADQUISICIONES DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:**

Se registran los activos adquiridos durante el año 2013 de acuerdo al siguiente anexo:

**INCREMENTO DE  
ACTIVOS**

MAQUINARIAS Y EQUIPOS E INSTALACIONES	1.919.896,24
VEHICULOS Y EQPO CAMINERO	1.710.125,88
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	1.740,00
MUEBLES Y ENSERES	340,00
EQUIPOS DE OFICINA	1.542,32
<b>TOTAL&gt;</b>	<b>3.633.644,44</b>

**OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO:**

Se registran los ingresos por siniestros otorgados por la aseguradora.

**c) FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES O UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION.****FINANCIACION POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO:**

Se detalla la variación de las deudas las obligaciones adquiridas y pagadas en el año 2.013

**Financiación por préstamos**

Pago por préstamos bancarios y terceros corto plazo	696.663,83
Pago por préstamos bancarios y terceros largo plazo	768.447,08
<b>Total:</b>	<b>1.465.110,91</b>

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO:**

Saldo registrado en efectivo (caja – bancos) al 31 de Diciembre del 2012.

**d) CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA O PERDIDA NETA Y FLUOS DE OPERACIÓN****AJUSTE POR GASTO DE DEPRECIACION:**

Se registra según anexo:

**DEPRECIACIONES**

Depreciación Muebles y enseres	761,29
Depreciación Maquinaria y Equipo	1.053.079,49
Depreciación Instalaciones	4.243,70
Depreciación Equipos de cómputo y software	7.262,01
Depreciación Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	1.229.126,16
Depreciación Otros Activos Fijos	104,90
Depreciación de Equipos de Oficina	53,01
<b>TOTAL:</b>	<b>2.294.630,56</b>

**AJUSTE POR GASTOS EN PROVISIONES:**

Se registra las provisiones por la Jubilación Patronal y Desahucio, además de la Provisión del Impuesto 1.5 x 1000 del año 2013.

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:**

Variación (Disminución o Incremento) de los activos y pasivos del corto plazo correspondiente a los Ejercicios 2012 y 2013.

<b><u>Incremento / Disminución Otras Cuentas por cobrar</u></b>	<b><u>Variación</u></b>
Otras cuentas por cobrar relacionados	-43.821,58
Otras cuentas por cobrar	-167.694,32
Cuentas por cobrar proveedores	197.242,75
Créditos tributarios a favor de la empresa	-207.514,94
Créditos tributarios Anticipo Impto a la Rta	-106.440,97
	<b>-328.229,06</b>

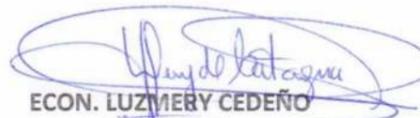
<b><u>Incremento / Disminución Inventarios</u></b>	
Mercadería en Tránsito	469.981,59
Inventario de Repuestos	232.408,73
	<b>702.390,32</b>
<b><u>(Incremento) disminución en otros activos</u></b>	
Seguro y reaseguros pagados por anticipados	40.732,21
	<b>40.732,21</b>
<b><u>Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar</u></b>	
CON EL IESS	44.968,47
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	9.727,53
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-162.268,96
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-7.263,45
OTROS PASIVOS CORRIENTES	219.484,14
	<b>104.647,73</b>
<b><u>Incremento (disminución) en anticipos de clientes</u></b>	
Anticipo De Clientes Varios	518.280,81
	<b>518.280,81</b>
<b><u>Incremento (disminución) en beneficios empleados</u></b>	
OBLIGACIONES TRABAJADORES	181.343,66
	<b>181.343,66</b>

## 5) COMENTARIOS:

Los ingresos, costos y gastos se han reconocido al momento en que ocurren y en el periodo contable que se generan, cumpliendo las normas de aplicación NIIF.

De acuerdo a lo establecido por el Organismo de Control, se cumple con las notas que revelan los datos correspondientes a los Estados Financieros: Balance General, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujo del efectivo por el Ejercicio Económico 2.013.

  
**ING JULIO TERAN OLMEDO**  
**GERENTE GENERAL**

  
**ECON. LUZMERY CEDEÑO**  
**CONTADORA**  
**REG. No. 016103**