

RAZON SOCIAL: CONSTRUCTORA TRAMO S.A.
RUC: 0992158050001
EXPEDIENTE: 88398
AÑO: 2.014

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 Bonín, 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 2.014

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 2.014, 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:

Relacionados **2.090,64**



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 1'356.176,28

Se registra un valor por cobrar a proveedores por el Alquiler de Maquinaria o Compra de repuestos. Así como préstamos al personal, y Anticipos varios al personal, por lo tanto no generan intereses.

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, en la porción de gasto que corresponde al año 2.015

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registran los valores al 31 de Diciembre del 2.014 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 de las retenciones realizadas por nuestros clientes respecto de las Ventas del año 2.014.

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 incluido 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. No se ha cambiado el valor de porcentaje, ni tampoco se ha depreciado en mayor porcentaje, porque de acuerdo a las actividades que se realizan, en el caso de la maquinaria y vehículos, se desgasta en el tiempo indicado.



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 PROVEEDORES:

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 2.015

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Se registra las obligaciones locales a pagar con el Banco Bolivariano al 31 de Diciembre del 2.014.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Se registran los saldos por pagar de impuestos, retenciones en la fuente e Impuesto al Valor Agregado todos con saldos al 31 de Diciembre del 2.014

IMPUESTO POR PAGAR A LA RENTA DEL EJERCICIO

Provisión realizada en base a la Conciliación Tributaria, por el Ejercicio Económico 2014.

15% PARTICIPACION TRABAJADORES

Provisión realizada en base al 15% de la Utilidad del Ejercicio año 2014.

OBLIGACIONES CON EL IESS

Se registran los valores que deben pagarse al IESS con saldo al 31 de Diciembre del 2.014 como lo son Aportes, Fondos de Reserva, Préstamos Quirografarios, Préstamos Hipotecarios, otros.

OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se registran los valores por pagar a los empleados con saldo al 31 de Diciembre del 2.014 como son Provisiones de Beneficios Sociales, Liquidaciones por pagar, y Sueldos por pagar.



ANTICIPO DE CLIENTES:

Se registra el valor de clientes los cuales entregaron anticipos por compra de maquinarias o servicios como garantía por trabajos contratados, los cuales serán compensados en futuras facturaciones. No generan intereses por cuanto es de corto plazo.

PROVISIONES

Se registra la provisión por pagar del Impuesto 1.5 x 1000 al Municipio. Se provisionan los Intereses de dividendos que tienen fecha 2014-2015 en lo correspondiente al ejercicio fiscal 2014, 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 2016 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 2015-2016 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 2.014

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 transfirió el registro realizado en 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 2014 a la cuenta Reservas de Capital.

RESERVAS DE CAPITAL

Se transfiere de la Cuenta Reserva Facultativa por un error Contable, ya que este monto se debe a la Conversión de Sucres a Dólares, no tiene nada que ver con alguna Reserva Adicional realizada en base a las Utilidades Netas.

RESULTADOS ACUMULADOS

Se registran las ganancias acumuladas de años anteriores al año 2.013 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 e importadas de repuestos realizadas en el año 2.014 menos el inventario final al 31 de Diciembre del 2.014.

C) UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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.

D) OTRAS RENTAS

Se registran saldos varios por ajuste de cuentas, entre otros.

E) GASTOS DE VENTA



- **SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES:**

Se registra la mano de obra del personal en general de enero a diciembre del 2.014; 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 lo concerniente a la Jubilación Patronal de los trabajadores al 31 de Diciembre del 2.014

- **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 2014 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.

F) 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 2014.

- **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.

G) GASTOS FINANCIEROS

- **INTERESES**

Son los intereses generados durante el ejercicio fiscal 2014 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.

H) PARTICIPACION A TRABAJADORES

Se registra la provisión del 15% Participación a Trabajadores sobre la utilidad del ejercicio fiscal 2014 a ser pagada en el siguiente año.

I) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

Registra el impuesto a la renta por pagar al Servicio de Rentas Internas calculado en base a leyes y reglamentos tributarios indicados en la Conciliación tributaria por el ejercicio económico 2014.

3) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

SALDOS DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR:

Se registran los saldos al 31 de Diciembre del 2.013 según lo presentado al Organismo de Control.

Observación: Se registró como Saldo inicial el valor de US\$503.939,70 en Reserva de Capital ya que por error se registró el año 2013 como Reserva Facultativa. Esta Reserva es por la conversión de Sucre a dólares no tiene relación con la distribución de Reservas Adicionales que se realiza con el saldo de la utilidad Neta.

TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES

Se registra la transferencia de la cuenta Utilidad del Ejercicio al año 2.013 y Transferida a la cuenta Ganancias Acumuladas.

OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION

Este resultado corresponde a Otros Resultados en el ORI reflejados en el Patrimonio, valor que corresponde al Ajuste indicado en el Actuarial del año 2.014. Según la norma el aumento o la disminución no afectara a Resultados sino al Patrimonio. En el ejercicio Económico 2014 el resultado fue negativo por el valor de US\$ -21.564,00

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

Se registra la utilidad del ejercicio año 2.014



4) ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

NOTA: Las variaciones por incremento y disminución de las cuentas se establecen por la diferencia entre los años 2014-2013

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	11,076,726.45
Variación de cuentas por cobrar clientes	-961,072.99
Total:	10,115,653.46

Los ingresos corresponden a las ventas generadas en el año 2.014

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	-35,000.00
Otros gastos	-3,971,464.03
Variación de otras cuentas por cobrar	-1,330,342.13
Variación de inventarios	613,711.78
Variación Prestamos Accionistas CP	-9,727.53
Variación en acreedores comerciales	-716,854.33
Total:	-5,449,676.24

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	-2,704,380.20
Participación a trabajadores	-170,343.68
Variaciones de Beneficios a empleados corriente	67,497.86
	-2,807,226.02

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	-394,160.27
Variación de intereses por pagar	17,293.76
Total:	-376,866.51

Se provisionó intereses en la parte que corresponde al Ejercicio Fiscal 2014 puesto que los dividendos vencían en Enero del 2.015.

Valores tomados del Estado de Resultado Integral.

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

Gasto por el impuesto a las ganancias	-215,755.22
Variación de pasivos corrientes por impuestos	237,458.66
Variación de activos por impuestos diferidos	-
Total:	21,703.44

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 bruta de los activos fijos durante el año 2.014

ADQUISICIONES DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:

Se registran los activos adquiridos durante el año 2014 de acuerdo al siguiente anexo:

**INCREMENTO DE
ACTIVOS**

MAQUINARIAS Y EQUIPOS E INSTALACIONES	1,185,882.56
VEHICULOS Y EQPO CAMINERO	2,291,738.81
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3,265.00
MUEBLES Y ENSERES	3,797.00
INSTALACIONES	17,425.00
EQUIPOS DE OFICINA	500.76
TOTAL>	3,502,609.13

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 2.014

Financiación por prestamos

Pago por préstamos bancarios y terceros corto plazo	-1,197,481.95
Pago por préstamos bancarios y terceros largo plazo	1,078,778.37
Total:	-118,703.58

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO:

Saldo registrado en efectivo (caja – bancos) al 31 de Diciembre del 2013. ✓

d) CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA O PERDIDA NETA Y FLUOS DE OPERACIÓN

AUSTE POR GASTO DE DEPRECIACION:

Se registra según anexo:

DEPRECIACIONES

Depreciación Muebles y enseres	762.33
Depreciación Maquinaria y Equipo	1,193,444.44
Depreciación Instalaciones	5,260.16
Depreciación Equipos de cómputo y software	7,128.32
Depreciación Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	1,630,522.97
Depreciación Otros Activos Fijos	104.94
Depreciación de Equipos de Oficina	179.28
Total:	2,837,402.44

AJUSTE POR GASTOS EN PROVISIONES:

Se registra las provisiones por el Impuesto 1.5 x 1000 del año 2014.

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

Variación (Disminución o Incremento) de los activos y pasivos del corto plazo correspondiente a los Ejercicios 2013 y 2014.

ANEXO**Incremento / Disminución Inventarios**

Mercadería en Transito	-1,320,100.00
Inventario de Repuestos	706,388.22
	-613,711.78

Incremento / Disminución Otras Cuentas por cobrar

	<u>Variación</u>
Otras cuentas por cobrar relacionados	1,309,855.43
Otras cuentas por cobrar	5,153.49
Ctas por cobrar proveedores	68,412.96
Créditos tributarios a favor de la empresa	-253,121.38
Créditos tributarios Anticipo Impto. a la Renta	200,041.63
	1,330,342.13

(Incremento) disminución en otros activos

Seguro y reaseguros pagados por anticipados	-68,202.22
Activos menos depreciación	634,956.19
	566,753.97

Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales

Proveedores Varios No Relacionados	787,574.59
Proveedores Varios No Relacionados	-1,504,428.92
	-716,854.33

Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar

CON EL IESS	46,522.38
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	-9,727.53
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	237,458.66
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	40,363.42
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-216,756.42
	97,860.51

Incremento (disminución) en anticipos de clientes

Anticipo De Clientes Varios

-67,857.20

-67,857.20

Incremento (disminución) en beneficios empleados

OBLIGACIONES TRABAJADORES

-31,623.52

PROVISION DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

52,599.00

20,975.48

Incremento (disminución) en otros pasivos

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR

-654,923.83

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

-542,558.12

PROVEEDORES DEL EXTERIOR LP

155,501.41

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LP

1,350,224.84

PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES L/P

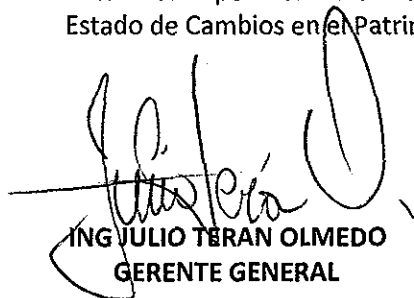
-426,947.88

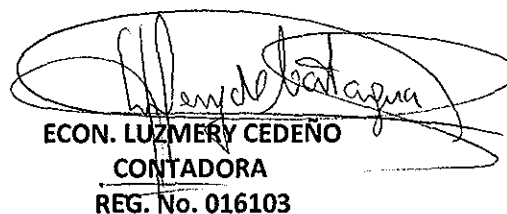
-118,703.58

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 2.014.


ING JULIO TERAN OLMEDO
GERENTE GENERAL


ECON. LUZMER Y CEDENO
CONTADORA
REG. No. 016103