

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

B&M CONSTRUCCIONES S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- Información General:

B&M CONSTRUCCIONES S.A. Es una Empresa Ecuatoriana que fue constituida en la ciudad de Pasaje, capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, el Día 7 de Junio del 2002, con expediente N° 38583 bajo la denominación de **B&M CONSTRUCCIONES S.A.**

Su objetivo principal: Es la Exploración y Explotación de canteras de Materiales para la Construcción.

Capital Social

La compañía **B&M CONSTRUCCIONES S.A.**, tiene capital de \$1,200.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en Mil doscientas acciones ordinarias de un dólar cada una.

En la actualidad sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **B&M CONSTRUCCIONES S.A.** al 31 de diciembre del 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados según el Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el 2 de Febrero del 2017 a las 11 : 30 Horas.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

Bases de presentación.- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Disponibilidades- Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tienen una disponibilidad inmediata.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo- Las actividades de operación del estado de flujos de efectivo se calculan por el método indirecto y para este propósito se consideran como equivalentes de efectivo las disponibilidades; los depósitos a la vista y a plazo.

Estimación por Deterioro e Incobrabilidad de la Cartera de Crédito- Se calcula con base en las disposiciones en vigencia denominadas “Reglamento para la calificación de deudores” emitido por el Servicios de Rentas Internas.

La normativa vigente se fundamenta, entre otros factores, en el análisis de la capacidad de pago, en el análisis del valor ajustado de las garantías como mitigadores para efectos del cálculo de la estimación y en el comportamiento de pago histórico. Dicho acuerdo establece que todos los créditos deben ser clasificados de acuerdo a su riesgo de cobro y condiciones del crédito, y establece una estimación mínima por cada clasificación.

Ingresos.- Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

Gastos.- Todos los gastos se reconocen en el estado de operaciones sobre la base de devengado,

Gasto por intereses.- El gasto por intereses, se reconoce sobre la base de devengado.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar operacionales, préstamos a funcionarios y empleados, intereses y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. O provee dinero directamente a un deudor (empleado) sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Los préstamos a empleados no devengan intereses. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía no ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no se requiere realizar la provisión.

Cuentas por pagar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar (proveedores, compañías relacionadas, obligaciones financieras impuestos y contribuciones, accionistas, beneficios a los trabajadores y otras cuentas por pagar).

Base de Medición.- Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de Presentación

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000

Propiedad Planta y Equipo

Se registra inicialmente al valor de adquisición o construcción, según corresponda. Las adiciones y los reemplazos de importancia a los bienes de uso son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Los gastos de mantenimiento y reparación así como las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes.

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil</u>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Equipos de Cómputo	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Vehículos	5 años
Otros Activos	10 años

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

La normativa emitida por el Consejo requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el Consejo permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

Beneficios del personal.

Pensiones.- La empresa tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal, que define un monto de beneficio de pensión que un

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de factores, tales como edad de servicio, remuneraciones, (esta ley fue modificada con el art. 215 numeral 2 del Código de trabajo en el año 2015).

Beneficios por cese.- El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador

Utilidad Neta por Acción- Se calcula dividiendo la utilidad neta disponible para los socios comunes entre la cantidad promedio de acciones comunes en circulación durante el período.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Impuesto

Impuesto a la Renta.- De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuestos a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos.

Anticipo de Impuestos a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “ anticipo mínimo de impuesto a la renta “, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 Publicada en el Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2016 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferida.

CONCILIACION TRIBUTARIA

2016

Utilidad del Ejercicio	37,052.23
15 % Participación Trabajadores	<u>3,705.22</u>
Utilidad Antes del Impuesto	33,347.01
(+) Gastos No Deducibles locales	<u>3,998.55</u>
Saldo Utilidad Gravable	37,345.56
Total Impuesto Causado	8,216.02
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	<u>-11,521.60</u>
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	0.00
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago	10,831.14
(-) Retenciones en la Fuente Realizadas del Ejercicio	-5,120.86
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	<u>0.00</u>
Impuesto a Pagar	5,710.28

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

B&M CONSTRUCCIONES S.A. Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2016

(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Caja	A-1	896,33	0,00
Bancos	A-2	101.841,95	8.615,94
	US \$	<u>102.738,28</u>	<u>8.615,94</u>

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Caja	A-1		
Caja General		<u>896,33</u>	<u>0,00</u>
	US \$	<u>896,33</u>	<u>0,00</u>

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Bancos	A-2		
Banco Machala Cta. Cte. N° 1020491651		<u>101.841,95</u>	<u>8.615,94</u>
	US \$	<u>101.841,95</u>	<u>8.615,94</u>

(B) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Documentos y Cuentas por Cobrar			
Clientes Varios		39,206.38	24,517.45
Otras Cuentas por Cobrar		<u>638.01</u>	<u>0.00</u>
	US \$	<u>39,844.39</u>	<u>24,517.45</u>

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

B&M CONSTRUCCIONES S.A. **Notas a los Estados Financieros** **Al 31 de Diciembre del 2016**

(C) INVENTARIO

El detalle de Inventario al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Inventario de Suministros y Materiales	<u>58,061.00</u>	<u>661,665.81</u>
US\$	58,061.00	661,665.81

(E) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario a Favor de La Empresa (I.V.A.)	79,672.51	103,059.21
Crédito Tributario a Favor de La Empresa (I.R)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
US\$	79,672.51	103,059.21

(H) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, planta y equipos al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

DETALLE DE CUENTAS	SALDO AL 31/12/2015	COMPRAS ADICIONES	AJUSTES RECLASIFICACION	SALDO AL 31/12/2016
<u>COSTO</u>	-			
Instalaciones	4.238,08	0,00	0,00	4.238,08
Maquinarias y Equipos	955.618,34	0,00	0,00	0,00
Vehículos	1.757.156,64	0,00	0,00	1.757.156,64
US\$	2.717.013,06	0,00	0,00	1.761.394,72
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	-			
Instalaciones	-1.907,19	0,00	-423,84	-2.331,03
Maquinarias y Equipos	-432.282,70	0,00	-94.020,55	-526.303,25
Vehículos	1.203.910,03	0,00	-169.494,65	1.373.404,68
US	1.638.099,92	0,00	-263.939,04	1.902.038,96
US\$	1.078.913,14	0,00	-263.939,04	-140.644,24

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

B&M CONSTRUCCIONES S.A. Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2016

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
		-	-
Cuentas y documentos por Pagar Locales	CC-1	24,722.83	238,828.75
Otras Cuentas por Pagar	CC-2	<u>6,336.62</u>	<u>0.00</u>
	US\$	31,059.45	238,828.75

(CC) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Pagar	CC-2		
Sueldos por Pagar		<u>6336,62</u>	<u>0,00</u>
	US \$	6336,62	0,00

(DD) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Banco de Machala Préstamo Comercial N° 583003		<u>0.00</u>	<u>66,215.40</u>
	US	0.00	66,215.40

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

(EE) PROVISIONES

El detalle de Provisiones al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

Provisión		<u>2015</u>	<u>2016</u>
5 % GOB Autónomo Descentralizado		-	-
		644.11	1,852.61
	US		
	\$	644.11	1,852.61

(GG) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Con la Administracion Tributaria	DD-1	13,456.76	3,868.77
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	DD-2	1,624.42	5,710.28
Obligaciones con el IESS	DD-3	1,444.46	1,414.98
Por Beneficio de Ley a Empleados	DD-4	17,604.78	12,600.65
Participacion Trabajadores por Pagar del Ejercicio	DD-5	1,288.24	1,051.04
	US\$	35,418.66	24,645.72
Con la Administración Tributaria	DD-1	-	-
Retención en la Fuente Imp. a la Renta		<u>2015</u>	<u>2016</u>
Retención en la Fuente Imp. Al Valor Agregado		3,954.88	3,796.60
Impuesto a las Regalías Mineras		4,453.96	72.17
		5,047.92	0.00
	US\$	13,456.76	3,868.77
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	DD-2	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la Renta por Pagar		1,624.42	5,710.28
	US\$	1,624.42	5,710.28
Obligaciones con el IESS	DD-3	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Aporte Patronal		746.86	730.40
Aporte Personal		632.78	619.04
lece y Setec		64.82	65.54
	US\$	1,444.46	1,414.98

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

Por Beneficio de Ley a Empleados	DD- 4	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Décimo Tercer Sueldo		558.19	545.89
Décimo Cuarto Sueldo		5,116.28	6,322.65
Vacaciones		10,870.24	5,205.29
Fondos de Reserva		354.83	474.76
Préstamos Quirografarios		0.00	52.06
Salario Digno		705.24	0.00
	US\$	17,604.78	12,600.65

15 % Participación Trabajadores	DD- 5	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Utilidades por Pagar		1,288.24	1,051.04
	US\$	1,288.24	1,051.04

B&M CONSTRUCCIONES S.A. Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2016

(QQ) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS L/P

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas L/P al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Pagar Accionistas	1,133,622.86	1,117,194.34
	US\$ 1,133,622.86	1,117,194.34

Cuentas por Pagar Accionistas	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Bustamante Peñaloza Gustavo	889,060.45	888,133.52
Bustamante Marquez Bryan	6,727.87	6,727.87
Bustamante Marquez Gustavo	224,378.80	216,655.08
Bustamante Marquez Johnny	6,727.87	0.00
Bustamante Marquez Jonathan	6,727.87	5,677.87
	US\$ 1,133,622.86	1,117,194.34

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

(TT) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de Provisiones Por Beneficios A Empleados al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Jubilación Patronal	4.269,86	6.940,55
Bonificación por Desahucio	1.007,35	1.649,70
	US	
	\$ 5.277,21	8.590,25

B&M CONSTRUCCIONES S.A. Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2016

CAPITAL

El capital suscrito y pagado es de Mil doscientos (\$ 1.200,00) dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 dólar cada una como sigue:

Accionistas	Nº de Acciones	Valor por Acción	% por Acción	Valor Total 2016
Bustamante Marquez Bryan Gustavo	150.00	1.00	12.50	150.00
Bustamante Marquez Gustavo Vladimir	150.00	1.00	12.50	150.00
Bustamante Marquez Jonathan André	150.00	1.00	12.50	150.00
Bustamante Peñaloza Gustavo	600.00	1.00	50.00	600.00
Bustamante Marquez Johnny	150.00	1.00	12.50	150.00
	US\$ 1200.00	5.00	100.00	1200.00

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.

El detalle de Reservas al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 es como sigue:

NOTAS EXPLICATIVAS DE B&M CONSTRUCCIONES S.A. AÑO 2016

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Reserva Legal	5.980,32	5.980,32
US \$	5.980,32	5.980,32

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

Resultados del Ejercicio - Pérdida

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía **B&M CONSTRUCCIONES S.A.** Obtuvo una Utilidad de US\$ 2.298,32

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **B&M CONSTRUCCIONES S.A.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2016 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos y pasivos** monetarios que pierdan su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.