



Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ● Av. LA PRENSA 558-111 Y VACA DE CASTRO ● FÓN (593) 2 2530441 2297046 2297792 ● EMAIL: calser@calser.com.ec / ventas@calser.com.ec
GUAYAS ● DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME RENELLA Y PLAZA DAFÍN EDIF. EL BUCANERO OF. # 6 ● EMAIL: calser_guayas@calser.com.ec
TELEFÓN 04-2393-563 / 04-2393-629 / 099 3854 062 / 098 9496 623 / 098 9496 583 / 018 6316 425

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO TERMINADO A DICIEMBRE DEL AÑO 2014

1. ENTE ECONOMICO

La compañía fue constituida en la ciudad de Quito, Republica Del Ecuador, el 12 de noviembre de 1986, con un periodo de duración de 50 años, mediante escritura pública N° 1808. Su Objeto social es la fabricación, venta, distribución, mantenimiento y provisión de calderos, partes y repuestos de calderos y equipos auxiliares, así como la inspección e instalación de calderas y el montaje en general de equipos industriales.

El capital social de la compañía está constituido por un capital suscrito de USD. 100.000,00 y capital pagado USD. 50.000,00.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La contabilidad y los estados financieros de la compañía se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas siendo estas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad hasta el año 2010, y según resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, expedida por la Superintendencia de Compañías la cual dispuso la adopción y aplicación obligatoria en el país de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, y con resolución SC.Q.ICI.CPAAIRFS.11 de fecha 12 de enero del 2011 dispuso la adopción de las NIIF para Pymes. La compañía adoptó esta normativa en el año 2011 con año de transición 2010. Estas políticas requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de ciertas cuentas que forman parte de los estados financieros. La Gerencia considera que tales estimaciones y supuestos se encuentran basados en la mejor utilización de la información disponible; sin embargo, podrían llegar a diferir en sus efectos finales.

En la junta general celebrada el 21 de marzo del 2011 se aprobó el cronograma de aplicación de las NIIF, en mayo del 2011 se realiza el seguimiento y cronograma de aplicación de las normas NIIF y finalmente en la junta del año 2012 se aprobaron los ajustes realizados por estas normativas.

Las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros se resumen en las siguientes:

> INGRESOS

Las ventas de equipos y repuestos se reconocen cuando se emite la factura al cliente respectivo.





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ■ Av. LA PRENSA N38-111 Y VCA DE CASTRO ■ FÓN 099 272530442 2297048 2291170 ■ EMAIL: calser@calser.com.ec / ventas@calser.com.ec
GUAYACIL ■ DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME RENEZA Y PLAZA SARÍN EDIF. EL BUCANERO OF. 9-4 ■ EMAIL: calser_guayaquil@calser.com.ec
TELEFAX 04-2389 563 / 04-2389 621 / 099 3054 062 / 099 3496 633 / 099 3496 593 / 099 6516 425

Los ingresos por servicios prestados son reconocidos cuando se emite la factura correspondiente al mantenimiento preventivo o reparación según el caso, bajo el sistema de control de órdenes de trabajo.

➤ **INVENTARIOS**

Las compras importadas de repuestos son registradas cuando los inventarios llegan a las bodegas de la Compañía.

Los costos de venta se reconocen en el mismo momento en que se registra la venta de los repuestos y/o los servicios prestados. En los repuestos se usa el sistema de costo promedio.

➤ **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al costo histórico, sin cargos de interés por su vencimiento.

Se reconoce una provisión para incobrables del 1% de la cartera comercial concedida durante un año.

➤ **ANTICIPO DE PROVEEDORES**

Corresponde a pagos efectuados durante el año 2.014 sobre los cuales no se ha recibido la factura respectiva. Se estima que la factura se recibirá a inicios del año 2.015

➤ **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponden a préstamos entregados a partes relacionadas sobre las cuales no se devengan intereses ni tiempo definido de cobro.

➤ **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos fijos se muestran al costo histórico, o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC17, según corresponda, menos la depreciación acumulada, el monto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Las depreciaciones de los activos se registran con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

➤ **OBLIGACIONES CORTO Y LARGO PLAZO**

Incluyen préstamos recibidos con vencimiento al 2015 sujetas al interés del 8% de interés anual.





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ■ Av. LA PIERNA 158-171 Y VCA DE CASTRO ■ FÓN (093) 212530442 2297048 2291792 ■ EMAIL: calser@calser.com / ventas@calser.com.ec
SANTO DOMINGO ■ DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME RENEZA Y PLAZA BARRÍN EDR EL BUCANERO DE # 4 ■ EMAIL: calser_guayaquil@calser.com
TELEFAX 04-2339-563 / 04-2339-829 / 099-3054-062 / 099-3436-633 / 099-9436-593 / 099-6516-425

También contienen préstamos recibidos de partes relacionadas sin plazos definidos de pago con tasas de interés previamente fijadas. Se estima que los pagos de este pasivo se realizarán de acuerdo con los flujos de caja previstos por la Administración.

➤ **PROVEEDORES**

Incluyen cuentas por pagar a proveedores que se liquidarán en el corto plazo.

➤ **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Obligaciones tributarias por pagar que se liquidarán en el primer mes del nuevo ciclo contable, incluyen obligaciones fiscales en la fuente, retenciones de IVA e IVA en ventas que se liquidan en enero del siguiente periodo, la provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a la base imponible de este impuesto (rentas gravadas menos gastos deducibles) y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 25% calculada sobre la base imponible del año. La tasa de impuesto a la renta reduce el 15% para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

➤ **OBLIGACIONES LABORALES**

Valores pendientes de pago a empleados por los servicios devengados al 31 de diciembre del año, incluye el 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas pagadas por pagar exigibles.

➤ **JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

Corresponde a un porcentaje de la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con más de 10 años de servicio en la compañía.

➤ **RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizado o utilizada para absorber pérdidas.

➤ **RESERVA DE CAPITAL**

Este rubro incluye los saldos de las cuentas de Reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas capital y reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables del sucre a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000. El saldo acreedor de la





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ■ AV. LA PRENSA 1561 111 Y VÍNEA DE CASTRO ■ FÓN: 099 21 2320443 2397046 2391792 ■ EMAIL: calser@calser.com / ventas@calser.com.ec
GUARANO ■ DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME REÑEZA Y PLAZA DAÑÍN EDIF. EL BUCANERO OF. # 4 ■ EMAIL: calser_guaymas@calser.com
TELEFAX: 04-2383 563 / 04-2383 629 / 099 2054 062 / 095 9499 633 / 095 9496 593 / 098 0510 423

reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la compañía.

3. DISPONIBLE

Asciende a USD. 7911.95 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE:	2013	2014
CAJA CHICA QUITO	200.00	300.00
CAJA CHICA GUAYAQUIL	100.00	100.00
CAJA VENTAS QUITO	0.00	0.00
CAJA VENTAS GUAYAQUIL	400.00	400.00
BANCO PACIFICO CTA.CTE.260999-1	8,588.47	3,105.13
BCO.INTERNACIONAL CTA.CTE.080-009774-	75.85	872.76
BCO.PACIFICO GYQL.CTA.CTE.03464415	8,597.05	1,838.95
BCO. DEL AUSTRO 17-619712	0.46	1,295.11
SUMAN	17,961.83	7,911.95

4. CUENTAS POR COBRAR:

Asciende a USD. 212231.10 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE:	2013	2014
CLIENTES X COBRAR QUITO	75,031.70	155,966.74
CLIENTE X COBRAR GYQUIL	44,479.19	56,264.36
SUMAN:	119,510.89	212,231.10

(+) Empleados:

DICIEMBRE 31 DE:	2013	2014
PRESTAMOS EMPLEADO	330.00	819.31
SUMAN	330.00	819.31

(-) Provisión Cuentas Incobrables:

DICIEMBRE 31 DE:	2013	2014
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-1,481.33	-2,408.53
SUMAN:	-1,481.33	-2,408.53





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ■ Av. LA PRENSA 158/111 Y MACA DE CASTRO ■ PBR (RUC) 2530442 2297046 2291792 ■ EMAIL: calser@calser.com.ec / ventas@calser.com.ec
 GUAYAQUIL ■ DE LAS AMERICAS ENTRE COSME RIBELLA Y PLAZA DAÑIN EDIF. EL BUQUINERO OF. # 4 ■ EMAIL: calser_guayaquil@calser.com.ec
 TELEFONOS 04-2393-563 / 04-2393-625 / 099-2954-062 / 098-9496-633 / 096-9496-503 / 098-6516-423

5. INVENTARIOS:

Asciende a USD. 232342.43 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE:	2013	2014
INVENTARIOS REPUESTOS QUITO	204,838.97	
INVENTARIO REPUESTOS GQUIL	30,039.96	
INVENTARIO CALDERAS	140.22	
INVENTARIO OT QUITO	164.08	
INVENTARIO OT GUAYAQUIL	80.45	
INVENTARIO DE MERCADERIAS		232,342.43
TOTAL:	235,393.68	232,342.43

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Asciende a USD. 53524.94 y está conformado por:

Cuentas por cobrar al fisco USD. 18509.45:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
RET. I.R. CLIENTES AÑOS ANTERIORE	26,219.07	9,106.32
RETENCIÓN I.R. CLIENTES	3,916.2	7,603.0
RETENC. I.R. SALIDA DE CAPITALS	9,839.24	0.00
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1,800.00	1,800.00
RETENCIÓN I.R. CLIENTES GQUIL	2,488.95	
TOTAL:	43,537.88	18,509.45

Anticipo Impuestos (año 2014) USD. 35015.49

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
IVA COMPRA BIENES	883.38	1,977.90
IVA COMPRA SERVICIOS	2,930.30	9,140.51
RETENCIÓN IVA 30% VENTA BIENES	627.39	6,967.56
RETENCIÓN IVA 70% VENTA SERVICIOS	602.87	-461.84
IVA IMPORTACIONES	6,848.50	15,230.99
RETENCIÓN IVA 100% VENTAS	2,031.54	1,236.69
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0.00	0.00
TOTAL:	16,025.98	35,015.49





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ● Av. LA PRENSA 156-111 Y VICA DE CASTRO ● PBX 099 21 2590482 2197046 2291792 ● EMAIL: calser@calser.com / www.calser.com.ec
GUAYACUL ● DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME RENILLA Y PUZZA BAÑIN EDIF. EL BUCANERO OF. # 4 ● EMAIL: calser_guayaquil@calser.com.ec
TELEFAX 04-2389 963 / 04-2389 629 / 099 3954 062 / 099 9496 633 / 099 9496 593 / 099 6510 425

7. IMPORTACIONES:

En esta cuenta se refleja las importaciones en tránsito pero en el año 2014, fueron liquidadas todas y no existe ninguna pendiente.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Asciende a USD. 9638.67 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
MUEBLES Y ENSERES	5,864.49	4,299.61
EQUIPO DE OFICINA	3,654.73	5,057.28
EQUIPO DE COMPUTO	18,550.74	12,729.08
VEHICULOS	22,652.43	12,696.43
HERRAMIENTAS	5,876.73	5,729.30
DEPRECIACIÓN ACUM.MUEBLES Y ENSERES	-4,927.21	-3,423.15
DEPRECIACIÓN ACUM.EQUIPO DE OFICINA	-1,807.83	-1,533.71
DEPRECIACIÓN ACUM.EQUIPO DE COMPUTO	-18,317.43	-9,642.73
DEPRECIACIÓN ACUM.VEHICULOS	-23,496.88	-12,696.43
DEPRECIACIÓN ACU.HERRAMIENTAS	-3,106.48	-3,577.01
TOTAL:	4,938.09	9,638.67

Existe un aumento en activos fijos, pero la depreciación acumulada disminuye el valor.

9. CUENTAS POR PAGAR:

Asciende a USD. 177258.24 y está conformado por:

(+) Proveedores USD. -133561.04:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
PROVEEDORES	-6,834.15	0.00
NACIONALES	-18,426.46	-85,171.76
EXTERIOR	-48,988.06	-48,389.28
TOTAL	-74,248.68	-133,561.04

Las cuentas por pagar han incrementado en las cuentas nacionales, mientras que en los Proveedores del Exterior existe un mínimo decremento por las importaciones de los últimos meses quedando así valores a pagar para el primer mes del siguiente año.





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ■ AV. LA PRENSA N50/1117 VACA DE CASTRO ■ FÓN (091) 21259442 2157046 2391792 ■ EMAIL: calser@calser.com.ec / www.calser.com.ec
 GUAYACIL ■ DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME REINELLA Y PLAZA DARRIN EDIF. EL BUCKNERO CP # 4 ■ EMAIL: calser_guayaquil@calser.com.ec
 TELEFÓN 04-2391563 / 04-2391629 / 099-2054062 / 098-9496633 / 098-9496593 / 098-6516423

(+)Obligaciones USD. -43697.20:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
IESS POR PAGAR	-1.756.09	-2.185.66
IESS GUIL.	-760.07	-689.57
I.V.A.	-7.953.72	-34.374.22
100% IVA SERVICIOS PROFESIONALES	-2.501.77	-2.900.70
I.R. PERSONAL REL. DEPENDENCIA	-75.94	-140.58
8% HONORARIOS, COMISIONES, DIETAS P NATURAL	-1.503.36	-1.633.79
1% COMPRAS SUMINISTROS	-70.02	-154.40
1% ACTIVOS FIJOS, ENERGIA Y LUZ	-0.02	-15.20
1% PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-0.24	0.00
2 % SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES	0.00	-46.17
1% TRANSPORTE, PASAJEROS, CARGA	-20.92	-105.02
8 % ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	-106.50	-221.74
2 % OTROS SERVICIOS	-44.34	-859.19
2 % SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	-10.80	-7.20
70% RETENCIÓN IVA	-52.92	-53.76
TOTAL:	-14,858.81	-43,697.20

Esta obligación se la cierra en el mes de enero del 2015, realizando las declaraciones correspondientes al SRI e IESS respectivamente.

(+)PROVISIONES POR PAGAR C/P USD. - 6128.12 :

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
DÉCIMO TERCERO	-470.79	-699.61
DÉCIMO CUARTO	-1.720.02	-1.132.34
VACACIONES	-3.158.10	-3.988.82
BENEF SOCIALES A EMPL	0.00	-307.35
TOTAL:	-5,348.91	-6,128.12

(+)TRANSITORIO USD. -653.38:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2013
ANTICIPO CLIENTES	-688.48	-653.38
TOTAL:	-688.48	-653.38

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Asciende a USD. -116521.2y está conformado por:





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ● AL LA PRENSA 156 111 Y VÍCA DE CASTRO ● PBR 095 21 253045 / 237046 / 2291792 ● EMAIL: calser@calser.com.ec / ventas@calser.com.ec
SARAGURO ● DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME RENEZA Y PLAZA BAÑIN EDR EL BUCANERO OF # 4 ● EMAIL: calser_juanyca@calser.com.ec
TELEFAX 04-2333-562 / 04-2333-629 / 099-3954-062 / 095-9499-633 / 096-9496-533 / 098-0516-425

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
SRA NANCY SUBIA	-25,998.00	-25,998.00
SR. AURELIO GRIGALIUNAS	-80,523.20	-80,523.20
TOTAL:	-116,521.20	-116,521.20

11. PASIVO A LARGO PLAZO:

Asciende a USD. -87881.06 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
JUBILACION	-75,739.30	-73,077.51
DESAHUCIO	-14,803.55	-14,803.55
TOTAL:	-91,542.85	-87,881.06

En esta cuenta de provisión se descuenta mensualmente la jubilación patronal del señor Álvaro Delgado.

12. CREDITOS BANCARIOS:

Asciende a USD. -5795.30 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
BCO INTERNACIONAL	-11,523.65	0.00
BCO AUSTRO	-18,883.73	-5,795.30
TOTAL:	-30,407.38	-5,795.30

En el año 2014 se terminó de cancelar el préstamo al banco Internacional en el mes de octubre.

13. PATRIMONIO ACCIONISTAS:

Asciende a USD. - 75464.36 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
CAPITAL PAGADO	-50,000.00	-50,000.00
RESERVA LEGAL	-8,070.18	-10,392.13
RESERVA FACULTATIVA	-498.99	-498.99
RESERVAS DE CAPITAL	-84,330.52	-84,330.52
APORTE FUTURAS CAPITAL	-60.89	-60.89
GANANCIAS ACUMULADAS	-82,574.18	-76,707.70
PERDIDAS ACUMULADAS	16167.18	116,525.87
TOTAL:	-73,917.58	-75,464.36





Calderas y Servicios del Ecuador S.A.



QUITO ● Av. LA PRENSA 1056-111 Y VCA DE CASTRO ● FÓN (093) 21 2530443 2297048 2291790 ● EMAIL: calser@calser.com / ventas@calser.com.ec
SANGOLQUE ● DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME REÑEÑA Y PLAZA BAÑIN EDIF. EL BUCANERO OF. # 4 ● EMAIL: calser_sangolque@calser.com
TELEFAX 04-2393-563 / 04-2393-629 / 099-2054-062 / 099-3430-633 / 099-5436-593 / 099-6516-425

El capital está compuesto de las aportaciones realizadas por los socios y, de acuerdo a la escritura de constitución de la compañía y a la reforma de estatutos está dividido en 1'125.000,00 participaciones de USD 0,04 cada una.

Existe un incremento en la Reserva Legal ya que la ley establece que cuando exista utilidades en el periodo debe existir un incremento del 10% en la Reserva Legal de la compañía sin superar el 50% del capital suscrito.

13. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Asciende a USD. -84017.62 y está conformado por:

Utilidad del Ejercicio USD – 84017.62:

DICIEMBRE 31 DE	2013	2014
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2013	-35,021.82	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2014	0.00	-84,017.62
TOTAL:	-35,021.82	-84,017.62

El resultado del ejercicio año 2014 fue utilidad por \$84017.62, mejora con respecto al año anterior, las ventas fueron mejores y por la venta de una caldera al sector público, existe un incremento en inventarios listos para la venta, y una cartera de clientes por vencer el primer trimestre del siguiente año, por lo que el 2015 augura mejores resultados por un stock listo y gran empuje por parte de la gente trabajadora de Calser S.A.

ARUNAS GRIGALIUNAS
GERENTE GENERAL

ANDREA PILA
CONTADORA

