IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	NOTA	2014	2013
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4	112.202	5.480
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	b	112	
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	5	2.730	105.759
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA			6.967
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	5	486	
ANTICIPO CLIENTES	6	14.042	32.545
		129.572	**150.751**
ACTIVO ÑO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.653	2.653
DEPRECIACION ACUMULADA		-507	-228
TOTAL ACTIVOS		**131.718**	**153.176**
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7	68.205	20.023
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	7(2)	5.605	32.134
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	4.037	1.156
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	9(b)	2.045	2.262
15% PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO	8	5.008	3.500
ANTICIPO A CLIENTES			66.502
OBLIGACIONES CON EL IESS	g	1.874	2.156
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	8	4.923	6.157
TOTAL PASIVOS		**91.697**	**133.890**
PATRIMONIO			
CAPITAL	10	400	400
UTILIDADES RETENIDAS	11	18.886	5899
UTILIDAD DEL PERIODO		20.735	12.987
PATRIMONIO NETO		**40.021**	**19.286**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**131.718**	**153.176**

Ing. Edgar Fabricio Alverca Maza
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Lucy Carpio Medina
CONTADOR GENERAL

IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS

		2014	2013
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	(I)	559.767	209.328
COSTO DE VENTAS	14	-460.665	-122.985
GANANCIAS BRUTAS		**99.102**	**86.343**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	13	-35.380	-43.898
GASTOS FINANCIEROS	13	-480	-538
OTROS GASTOS	13	-29.858	-18.573
GANANCIA ANTES DEL 15% TRABAJADORES		**33.384**	**23.334**
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(h)	-5.008	-3.500
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		28.376	19.834
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9(b)	-7.641	-6.874
GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUAS		**20.735**	**12.987**

Ing. Edgar Fabricio Alverca Maza
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Lucy Carpio Medina
CONTADOR GENERAL

IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2014	2013
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	559.767	209.328
COBRO PROCEDENTE DE LA VENTA DE BIENES O PRESTACION DE SERV.	(112)	0
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(66.502)	0
PAGO A LOS PROVEEDORES POR COMPRAS	(460.665)	(205.991)
PAGOS POR 22% DE IMPUESSTO	(217)	(4586)
PAGOS POR ADMINISTRACION Y VENTAS	101.187	(23.589)
PAGOS POR GASTOS DE INTERES		(538)
EFECTIVO NETO UTILIZADOS PARA LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	**133.458**	**(25.376)**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISION DE HERRAMIENTAS	-207	-1631
AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	106.722	(27.006)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	5480	32.486
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**112.202**	**5.480**

CSA Construcciones
CSA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. RUC: 1191736474001

Ing. Edgar Fabricio Alverca Maza
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Lucy Carpio Medina
CONTADOR GENERAL

IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA (en adelante Compañía) está constituida en Ecuador su principal actividad económica es "Construcción de Obras Civiles", el domicilio principal de IOCSA CIA LTDA. se encuentra en la Ciudadela Julio Hidalgo S/n frente al coliseo, Provincia Loja Cantón Sozoranga Parroquia Sozoranga.

Los Estados Financieros individuales de IOCSA CIA LTDA. Para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Socios para su emisión el 13 de febrero de 2015.

2. BASES DE PRESENTACION

Declaración de Cumplimiento.

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIFFS"), emitidas por la International Accounting Standars Board (en adelante "IASB").

Base de Medición.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico.
Los Estados financieros de presentan en dólares E.U.A., el dólar de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional para la presentación de la compañía.
<

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se detallan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

a) Efectivo en caja y bancos

Es el dinero mantenido en este rubro incluye los valores de libre disponibilidad mantenido en las cuentas bancarias siendo utilizado para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones pendientes con los proveedores y socios.

b) Documentos y cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados que dan derechos a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor de 12 meses. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

c) Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o su valor neto de realización, el que resulte menor utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

d) Pagos anticipados

Son anticipos que se les otorga a los proveedores para compra de bienes o servicios devengándose a corto plazo

Pasivos Financieros

e) Cuentas y Documentos por pagar

Representan la obligación de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación, representada por los proveedores, prestamos de accionistas, Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los vencimientos mayores de 12 meses contando a partir de la fecha del estado de situación financiera.

f) Impuestos

Se basa en la utilidad gravable tributaria registrada durante un año, la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles. El pasivo de la cia por conceptos de impuestos se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la autoridad tributaria al final de cada periodo.

g) Beneficios a empleados

Sueldos Salarios y aporte a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es líquido hasta el tiempo de doce meses siguientes al cierre de cada periodo en el que los empleados has prestado sus servicios

h) Participación Trabajadores

El 15% de la utilidad anual de la compañía debe reconocer en concepto a la participación de utilidades, y es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga.

i) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento.

Ventas

Los ingresos se reconocen en los resultados cuando se han presentado los servicios, cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad y es probable que los beneficios futuros fluyan a la compañía. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.

Al 31 de diciembre del 2014 el rubro efectivo y equivalente del efectivo se compone de la siguiente manera:

BANCOS	2014	2013
	112.202	5.480
	112.202	5.480

5. INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO.

Son valores acumulados de las obras terminadas. Al final del periodo tenemos el siguiente inventario de obras terminadas el mismo que se ha devengado por la facturación.

INV. DE PRODUCTO TERMINADO	2014	2013
	2.730	105.759
	2.730	105.759

6. ANTICIPO A CLIENTES.

Son anticipos para compra de bienes o servicios los mismos que se devengan a corto plazo

ANTICIPO A CLIENTES	2014	2013
	14.042	32.545
	14.042	**32.545**

7. Cuentas y Documentos por pagar

El resumen de los acreedores comerciales y préstamos accionistas es como sigue.

CUENTAS POR PAGAR (1)	2014	2013
	68.205	20.023
PRESTAMOS ACCIONISTAS (2)	5.605	32.134
	73.810	**52157**

(1) Las cuentas no devengan interés y el termino de crédito es de 1 a 60 dias
(2) Corresponde a préstamos que realizan los socios de la compañía cuando la misma no tiene liquidez para realizar su actividad económica.

8. Beneficios a empleados

Corresponden a fututos desembolsos a corto plazo que serán cancelados a favor de los empleados de la compañía, valores calculados en base a parámetros establecidos por el ministerio de trabajo.

	2014	2013
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	5.008	3.500
BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.923	6.157
	9.931	**9.657**

9. Impuestos

(a) **Impuestos por pagar**. El resumen de impuestos por pagar es el siguiente:

	2014	2013
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	2.045	2.262
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	1.366	730
RETENCIONES DEL IVA POR PAGAR	**2.142**	**427**

IVA POR PAGAR	**477**	**0**
RET. EN RELACION DE DEPENDENCIA	**51**	**0**
	6.081	**3.418**

(b) **Impuestos a la renta reconocido en el resultado del año**

El gasto impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2013 y 2014 se componen de la siguiente manera:

	2014	**2013**
IMPUESTO A LA RENTA	7.641	6.847
TOTAL GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO	7.641	6.847

(c) Impuestos a la renta reconocida en el resultado del año

De conformidad con las disposiciones legales, la tasa para el impuesto a la renta se calcula el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, una conciliación entre la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable es como sigue.

	2014	**2013**
Utilidad antes de impuesto a la renta	28.376	19.834
(-) Rentas exentas	0	0
(+) Gastos no deducibles locales	6.357	11.289
(+) Participación trabajadores (rentas exentas)	0	0
Utilidad gravable	34.733	32.545
Tasa impositiva 22%	**22%**	**22%**
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	7.641	6.847

Al 31 de diciembre del 2014-2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por paga fue la siguiente:

	2014	**2013**
Impuesto a la renta	7.641	19.834
(-) Retenciones en la fuente	(5.597)	(2.093)
(-) Crédito tributario años anteriores	0	(2.493)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	**2.044**	**2.262**

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social está constituido por 400 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US$ 1.00 cada una y a la fecha está debidamente cancelada

11. UTILIDADES RETENIDAS

	2014	2013
Perdida años anteriores	(2.595)	(2.595)
Resultados provenientes de las niffs (a)	(49)	(49)
Utilidades Acumuladas	20.735	12.987
	18.091	**10.343**

(a) **Ajuste por adopción por primera vez de las niffs**

Corresponde a la pérdida neta registrada del ejercicio 2011 por $ 2.596, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las niffs para pymes se registraron en la cuenta de Resultados Acumulados subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las niffs que generaron un saldo deudor.

12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

	2014	2013
Ingresos por:		
Contratos de construcción	559.767	209.328
	559.767	209.328

13. GASTOS DE ADMINISTRACION.

	2014	2013
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	28.756	23.589
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES	1.013	814
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS		313
COMBUSTIBLE	4.577	8.661
SEGUROS Y REASEGUROS	4.538	3.908
TRANSPORTE	60	5.153
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDA	794	88
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7.983	3.492
MANTENIMIENTO Y REPARACIOENS	13.401	0,00
GASTOS DE VIAJE	63	1.137
DEPRECIACIONES	279	203
GASTOS FINANCIEROS	480	537
OTROS GASTOS EN BIENES	1.326	2.104
OTROS GASTOS EN SERVICIOS	1.238	1.706
OTROS GASTOS	1.211	11.302
	65.718	**63.008**

14. COSTOS DE VENTA.

	2014	2013
CPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PR	428.832	106.470
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	9.680	10.915
GASTO PLANES BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.549	1.590
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	20.603	4.010
	460.665	**122.985**

15. EVENTOS POSTERIORES.

Al 31 de diciembre del 2014 y a la emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados financieros fueron aprobados el 15 de febrero del 2014 por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación.

Ing. Edgar Fabricio Alverca Maza
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Lucy Carpio Medina
CONTADOR GENERAL