

CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A.

Quito, Abril de 2016

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015

Nota 1.- Información General

La compañía CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A., fue constituida en la República del Ecuador en Junio de 2010.

Su objetivo principal es proveer de servicios generales, especialmente al sector de la construcción, obras civiles en general y a todos los afines, excepto tercerización y actividades exclusivas.

La empresa, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente General y Contador.

Nota 2.- Principales Políticas Contables

2.1 Bases de Presentación

Bases de Presentación y revelación.- Los Estados Financieros adjuntos de la empresa, comprenden los estados de situación financiera al 31 de Diciembre 2014 y 31 de Diciembre 2015, los estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre 2014 y 2015 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A., que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar estadounidense).

2.2 Estimaciones y Supuestos Significativos

Ciertos saldos incluidos de los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de propiedad, muebles y equipo

La empresa estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, el Gerente efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Vida Útil y valor residual de los activos

La empresa revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 Efectivo y Bancos

El Efectivo y Bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, presentación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Gerencia evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerara como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento o reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- *Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.*

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser remplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- *El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.*

Baja de propiedad, planta y equipo.- *La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificaran como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.*

Deterioro.- *Al final de cada periodo, la empresa evalúa los valores en libros de los activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.*

2.4 Costos por Intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se Capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados.

2.5 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.6 Beneficios a empleados

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.- *El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, realizado por un profesional independiente (Actuario o Perito matemático actuarial). Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.*

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados de ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizara el pago contra la provisión constituida para el periodo.

Participación a trabajadores.- *La empresa está obligada a repartir el 15% de las Utilidades netas a todos sus trabajadores.*

2.7 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ingresos por aportaciones de los agremiados.- *Los ingresos ordinarios provenientes de las aportaciones se reconocen en el estado de resultados en el periodo en que se realizan, es decir, cuando estos se reciben.*

2.8 Gastos

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos a función de su devengamiento.

2.9 Activos Financieros

La empresa reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Cuentas por cobrar.- *Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son registradas por la empresa al costo amortizado utilizando al método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El periodo de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.*

Se clasifican en activos corriente, excepto los vencimientos posteriores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- *El valor en libros del activo financiero se reduce por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.*

Baja de un activo financiero.- *Los activos financieros son dados de baja por parte de la empresa cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la empresa ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.*

2.10 Pasivos Financieros

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la empresa.- *Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.*

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordado.

Baja de un pasivo financiero.-

Los pasivos financieros son dados de baja por la empresa cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, se cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

Nota 3.- Efectivo y Bancos

El efectivo y bancos, se componen de lo siguiente:

Caja y Bancos	(en U.S. dólares)	
	2015	2014
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
Caja y Bancos	7.954	1.116
Total Caja Bancos	7.954	1.116

Al 31 de Diciembre de 2015 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y bancos.

Nota 4.- Inversiones Temporales

Las inversiones temporales son excedentes de efectivo que sobrepasan los requerimientos de operación de una entidad.

Inversiones Temporales	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Banco del Pacifico	385.000	0
Produbanco	100.000	0
Total Inversiones Temporales	485.000	0

Nota 5.- Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, netas.

Al 31 de Diciembre, las cuentas por cobrar suma el siguiente valor:

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, netas.	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Clientes por Cobrar	524.199	1.007.017
Total Ctas. Y Dtos. Por Cobrar Comerciales	524.199	1.007.017

Nota 6.- Inventarios

Resumen de Inventarios

Inventarios	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Inventario de Producto Terminados	564.455	700.689
Inv materia prima	20.397	17.306
Mercaderia en Transito	10.358	14.789
Inventario de suministros y herramientas	20.920	
Total Inventarios	616.130	732.784

Nota 7.- Gastos Anticipados y Otras cuentas por Cobrar

Gastos Anticipados y Otras Cuentas Por Cobrar	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Cuentas por Cobrar Sagcha	3.800	3.800
Otras cuentas por cobrar	192.882	2.326
Prestamos Empleados	21.557	12.941
Anticipo Proveedores	0	14.519

Consortio La Roca (Playas)	52.291	0
IVA en Compras	0	2.950
IR Retenciones Fuente	1.693	0
Seguros pagados por anticipado	16.432	0
Total Gastos Anticipados y Otras Cuentas Por Cobrar	288.655	36.536

Nota 8.- Propiedad, planta y equipo

Un resumen de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

<i>Propiedad, planta y equipo</i>	<i>(en U.S. dólares)</i>	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Muebles y enseres	52.908	52.908
Vehículos	515.650	490.412
Maquinaria y equipo	1.227.939	1.227.939
Instalaciones	4.583	4.583
Equipo de Computación	20.439	20.439
Activos fijos en tránsito	150.000	150.000
Depreciación Acumulada	(662.204)	(476.265)
Total Propiedad, planta y equipo	1.309.316	1.470.016

Nota 9.- Cuentas por Pagar

El valor de cuentas por pagar es:

<i>Cuentas por Pagar</i>	<i>(en U.S. dólares)</i>	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Proveedores varios	621.223	449.738
Participación a Trabajadores por Pagar	0	18.886
Total Cuentas por Pagar	621.223	468.624

Nota 10.- Obligaciones Corto Plazo

El valor de Obligaciones Corto Plazo es:

<i>Obligaciones Corto Plazo</i>	<i>(en U.S. dólares)</i>	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Obligaciones Corto Plazo	180.501	418.733
Total Obligaciones Corto Plazo	180.501	418.733

Nota 11.- Gastos Acumulados y Otras Cuentas Por Pagar

Un resumen de Gastos Acumulados y Otras Cuentas Por Pagar

Gastos Acumulados y Otras Cuentas Por Pagar	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Beneficios a empleados	100.132	78.991
Anticipo Clientes	93.148	72.820
Consortio Latacunga	211.387	
IVA Ventas	37.958	36.065
Otras cuentas por pagar	11.782	85.769
Impuestos por Pagar	8.263	33.084
Total Gastos Acumulados y Otras Cuentas Por Pagar	462.671	306.729

Nota 12.- Obligaciones a Largo Plazo

Un resumen de las obligaciones a largo plazo sin las siguientes:

Obligaciones a Largo Plazo	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Obligaciones con instituciones financieras	303.489	306.835
Obligaciones con accionistas	90.528	123.503
Total Obligaciones a Largo Plazo	394.016	430.338

Nota 13.- Patrimonio

Aportes Socios: Al 31 de Diciembre de 2015 constituye el aporte de socios.

Capital	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
Alex Troya	74.259	74.259
Margoth Sancho	111.388	111.388
Total del Capital	185.647	185.647

Nota 14.- Ingresos Ordinarios – Ventas

Un resumen de los ingresos es como sigue:

Ventas	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014

<i>Instalaciones a Clientes</i>	2.438.194	-2.472.542
Total Ventas	-2.438.194	-2.472.542

Nota 15.- Costo de Producción

Un resumen del costo es como sigue:

Costo de Producción	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
<i>Costo de producción</i>	1.744.579	1.670.730
Total Costo de Producción	1.744.579	1.670.730

Nota 16.- Gastos de Administración y Ventas

Los egresos operativos al 31 de Diciembre se resumen:

Gastos de Administración y Venta	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
<i>Gastos de Administración y Venta</i>	687.269	769.771
Total Gastos de Administración y Venta	687.269	769.771

Nota 17.- Gastos Financieros

Un resumen de gastos financieros:

Gastos Financieros	(en U.S. dólares)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2015	2014
<i>Gastos Financieros</i>	67.649	98.671
Total Gastos Financieros	67.649	98.671

Nota 18.- Compromisos

Al 31 de Diciembre de 2015, la empresa no mantiene ningún tipo legal ni contingencia.

Nota 19.- Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de los accionistas pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 20.- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2015 fueron aprobados por los accionistas de la empresa en Marzo 14 del 2016.

Nota 21.- Nuevas Disposiciones Tributarias

Con fecha 29 de Diciembre del 2014, en el Suplemento del Registro Oficial N° 405, se expide la "Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal" y con fecha 31 de Diciembre de 2014, en el Tercer Suplemento del Registro Oficial N° 407 se expide el "Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal" cuerpos legales que establecen reformas tributarias a la siguiente normativa:

Código tributario

Ley de Régimen Tributario Interno

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas

Ley Orgánica de Discapacidades

Ley Reformatoria a la ley forestal y de conservación de áreas naturales y vida silvestre.



Ing. Estevan Troya
GERENTE GENERAL



Rocío Martínez
CONTADOR GENERAL