

COMPAÑÍA GUERRERO CONSTRUCCIONES S.A. GUECONSTRUSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL

COMPAÑÍA GUERRERO CONSTRUCCIONES S.A. GUECONSTRUSA.- La Compañía fue constituida mediante escritura pública celebrada el 08 de Enero 2010 en el Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 12 de Febrero del 2010, siendo su actividad principal Actividades de Construcción de todo tipo de Obra. La compañía no mantiene inversiones en acciones donde ejerza influencia significativa sobre las entidades por lo que no actúa como una unidad controladora.

2. BASES DE ELABORACION

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYME'S) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Julio del 2009. Los Importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República del Ecuador.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se revisan la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de los vehículos, muebles y equipos, equipos de computación, maquinarias
- d) Estimación de provisiones para contingencias.

4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se resumen a continuación:

- 4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las ventas son realizadas en efectivo y en condiciones de créditos normales sin el recargo de intereses. Cuando el crédito se amplía más

allá de las condiciones normales el financiamiento es considerado dentro del Ingreso total ordinario. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en lo resultados.

- 4.2. Vehículos, muebles de oficina y equipos.- Las partidas de vehículos, muebles y equipos de oficina, equipos de computación y maquinaria y herramientas, se miden al costo menos la depreciación y cualquier eventual pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los Activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La tasa anual de depreciación es como sigue:

Vehículos	tasa 20%
Muebles y Equipos de oficina	tasa 10%
Equipos de Computación	tasa 33.33%
Maquinarias y Herramientas	tasa 10%

La compañía ha implementado como política de que, si existe algún indicio de que se ha Producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de Un activo, se revise la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las Nuevas expectativas.

- 4.3. Deterioro del valor de los activos no financieros.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente por resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con los precios de compra más recientes. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

4.4. Impuesto a la renta.- Está conformado por el impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido. El impuesto corriente es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la Renta del 22% para el año 2016 para las sociedades.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los Importes en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere incremente la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen se reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuesto diferido se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

4.5. Cuentas por pagar comerciales y otras.- Las cuentas por pagar comerciales constituyen obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

4.6. Beneficios a los empleados post- empleo.- La compañía no cuenta con un plan de beneficios definidos post-empleo por cuanto sus empleados mantienen una antigüedad máxima de 3 años.

4.7. Participación de los trabajadores en las utilidades.- de acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, la Compañía provisiona al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades.

4.8. Reconocimiento de costos.- Los costos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

4.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios, se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y, representan los importes a cobrar por los servicios vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos.

4.10. Reconocimiento de Gastos.- Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016, se presentan como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>
Caja	\$ 100,00
Saldo en Bancos	<u>\$ 233.633,93</u>
Total	\$ 233.733,93

Los saldos en bancos en cuentas corrientes no generan interés.

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

AL 31 de diciembre del 2016, se presentan como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>
Clientes	\$ 86.050,86
Crédito Tributario	<u>\$ 111.013,36</u>
Total	\$ 197.064,22

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de la cartera de clientes por vencer y vencida es como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>
Vencida	<u>\$ 86.050,86</u>
Total	\$ 86.050,86

7. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2016, se presentan como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la Fuente	\$ 17.355,21
Retenciones IVA	\$ 111.013,36
Anticipo a Proveedores	\$ 35.010,71
Otros Pagos Anticipados	<u>\$ 0,00</u>
Total	\$ 163.379,28

8. VEHICULOS, MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA, EQUIPOS DE COMUTACION, MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS.

Los movimientos durante los periodos 2016 se presentan como sigue:

Costo	Saldo final 2016
Muebles y Enseres	14.907,22
Maquinaria y Equipo	4.104,72
Equipos de Computación y Software	5.928,45
Vehículo	90.783,56
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y equipo.	(44.828,41)
TOTAL NETO AL 31 DICIEMBRE DEL 2015	\$ 70.895,54

Durante el año 2016, no fue necesario el reconocimiento de pérdidas por deterioro de propiedades y equipos ya que de acuerdo con la revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

- Los inmuebles de la compañía al 31 de diciembre del 2016 no están en garantía a favor de Instituciones Financieras.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2016, se presentan como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>
Proveedores Locales	\$ 60.580,60
Administración Tributaria	29.006,03
IESS por Pagar	1.802,99
Empleados	<u>17.107,46</u>
Total	108.497,08

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016, no se presentan aportes entregados por sus accionistas para financiar operaciones.

10. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Los principales componentes del gasto por impuesto a la renta para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2016 son los siguientes:

a) Impuesto a la renta Corriente

Al 31 de diciembre del 2016, el cálculo del 15% de participación de trabajadores y la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente por el periodo fiscal 2016, fue determinado como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Valores</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la Renta	\$ 59.227,32 (A)
(-) Provisión para participación a trabajadores (15%)	\$ 8.884,10 (B)
(+) Gastos no deducibles	\$ 0,00
Base Imponible para Impuesto a la Renta	\$ 50.343,22
(-) Impuesto a la Renta (22%)	\$ 11.075,51 (C)
Utilidad neta del ejercicio	\$ 39.267,71 A-B-C

b) Impuesto a la Renta Diferido

La compañía no posee activos ni pasivos diferidos por impuesto a la renta diferido al 31 de diciembre del año 2016

c) Situación Fiscal

Al 31 de diciembre del 2016 y a la fecha de presentación de los Estados Financieros, la compañía no ha sido sujeta a revisión legal por parte de la autoridad tributaria, en consecuencia no existe valor a pagar a favor del Servicio de Rentas Internas ni contingencia fiscal alguna.

11. CAPITAL SUSCRITO, APORTES, RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NIIF

a) Capital Suscrito

Al 31 de diciembre del 2016 el capital suscrito está constituido por 800 acciones de US\$ 1.00 cada una, canceladas en su totalidad, siendo el capital autorizado de US\$ 800,00.

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante los años 2016 están constituidos principalmente por ventas de servicios de construcción y remodelaciones varios de todo tipo de obra en el mercado ecuatoriano, las cuales se detallan como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>
Ventas de Servicios	\$ 1'254.414,76
Total	\$ 1'254.414,76

13. COSTOS Y GASTOS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2016 fueron causados como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>	
	Costo de Venta Operacionales	Gastos Adm.
Inventario Inicial	181.137,01	
Compras netas de inventario	732.822,21	
Inventario Final	-108.754,85	
Sueldos y Salarios	98.365,15	
Aportes IESS y F/R	11.951,38	
Beneficios Sociales	21.034,37	
Honorarios Profesionales	17.963,09	
Sum. Mat. y respuestos		
Mantenimiento y Reparación		5.290,08
Arriendo		13.535,02
Publicidad		98,22
Combustible		3.519,59
Transporte	3.633,60	
Gastos de viaje		32.967,80
Seguros		8.990,00
Gastos de Gestión		13.140,04
Servicios Básicos		3.545,25
Iva que se carga al gasto		11.595,74
Pérdida de Inventario		32.000,00
Imp. Contribuciones		1.592,36
Depreciaciones (propiedades Planta y equipos)		18.520,41
Otros Costos/Gastos	20.743,62	71.497,35
Totales	\$ 978.895,58	\$ 216.291,86

14. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

a) Compromisos

Al 31 de diciembre del 2016, no existen contratos con terceros productores cada año.

b) Contingencias

Al 31 de diciembre del 2016, no existen contingencias de carácter tributarias, laborales u operativas que deban ser revelados.

15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

a) **Transacciones comerciales**

Durante los años 2016, la empresa no ha realizado compras ni ventas de servicios con compañías relacionadas.

b) **Saldos pendientes al final del periodo**

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía no mantiene saldos a pagar por cuentas relacionadas.

c) **Préstamos a partes relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2016, no existen préstamos de importancia otorgados a partes relacionadas (directivos o principales funcionarios).

16. EVENTOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre diciembre 31 del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo del 2017, la Administración considera que no han existido eventos importantes que revelar o que pudiera alterar o modificar los estados financieros al cierre del año.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2016, ha sido aprobada por la Administración de la compañía en Marzo 27 del 2017 y serán sometidos a la posterior aprobación de la Junta General de Accionistas el 03 de Abril del 2017.



REPRESENTANTE LEGAL
ARQ. DIEGO MAURICIO GUERRERO CARVAJAL
C.I. 0914317003



CONTADORA
CPA. ROSA ELVIRA AUCANCELA RODRIGUEZ
C.I. 0916273915