

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

#### **NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía CONSTRUCCIONES LUIS FABIAN S. A. COLUFA, fue constituida el 9 de septiembre del 2010, con el objeto de dedicarse a la venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.

#### **NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias de dólares norteamericanos, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

**ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF".-** La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

En el caso de CONSTRUCCIONES LUIS FABIAN S. A. COLUFA, corresponde al tercer grupo por lo tanto; a partir del año 2012 sus estados financieros consolidados están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) adoptadas en el Ecuador, dando cumplimiento a Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, expedido por la Superintendencia de Compañías.

En tal virtud se revela la siguiente información:

- Las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Información pormenorizada de las cifras que aparecen en los estados financieros.

**INVENTARIOS.-** Los inventarios de mercaderías que genera la actividad de la compañía para lo que fue constituida, son registrados a la cuenta de activos y en la medida que se realizan las ventas se descargan de la cuenta de Balance a la cuenta de Resultado correspondiente.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-** Las propiedades, planta y equipos se presentan al costo histórico de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables aplicando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑOS</b>
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

**NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- CAJA Y BANCOS.-**

Al 31 de diciembre de 2013, la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo, compuesta por el rubro Caja, Bancos, del grupo de los Activos Corrientes, consistía en:

<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		
<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>		
Caja, Banco	9.166,27	
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		<b>9.166,27</b>

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en la institución bancaria.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

**NOTA D.- ACTIVOS FINANCIEROS.- CUENTAS POR COBRAR.-**

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por cobrar de activos financieros ascienden a \$ 7.117.31. El movimiento de la cuenta Reserva para Créditos incobrables de \$ 0.00 se aplicara en el futuro de acuerdo a lo establecido en el RLRTI, debido a que las ventas de las mercaderías de la compañía, en su mayoría, se las realiza utilizando una política de crédito a tres, seis y doce meses.

**NOTA E.- ACTIVO CORRIENTE.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

<b><u>Activos por Impuestos Corrientes.-</u></b>		
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD) ( 1 )	0,00	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo I.R. ( 2 )	8.457,43	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA ( 3 )	1.690,50	
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>10.147,93</b>

- (1) Corresponde al crédito por salida de divisas en importaciones.  
 (2) Corresponde al crédito tributario originados por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta hechas a la compañía en el año 2013; y,

(3) Corresponde al crédito tributario del Impuesto al valor agregado por los por las compras realizadas en el año 2013, valores por recuperar en las operatividad de la compañía.

**NOTA F.- ACTIVOS NO CORRIENTES.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

Al 31 de Diciembre de 2013, la cuenta de Activo No Corriente, presenta el siguiente saldo:

<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	
<b><u>Propiedad/Planta y Equipo</u></b>	
Maquinarias, equipos e instalaciones ( 4 )	-
Muebles y enseres ( 5 )	3.600,00
Vehiculos ( 6 )	76.978,50
Equipos de computación ( 7 )	5.800,00
(-) Depreciación acumulada maquinaria ( 8 )	(39.704,31)
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>46.674,19</b>
Terrenos ( 9 )	0,00

( 4 ) Se deja en constancia el valor de la depreciación acumulada de éste activo, se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de diez años y aplicando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

( 5 ) se deja constancia que el valor de la depreciación acumulada de este activo, se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de diez años y aplicando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

( 6 ) Se deja constancia que el valor de la depreciación acumulada de este activo se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil cinco años y se aplica el 20% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

( 7 ) Se deja constancia que el valor de la depreciación acumulada de este activo se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil tres años y se aplica el 33% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

( 9 ) El gasto por depreciación del costo histórico y la parte proporcional de los activos depreciables, fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2013 en un valor de US\$ 23.895.90.

( 10 ) Dejo constancia que el valor del terreno está registrado al costo histórico.

Las propiedades, Planta y Equipos se reconocen a su costo de transferencia y/o adquisición, de acuerdo a la NIC#16. La compañía eligió como política contable el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan estas cuentas.

**NOTA G.- PASIVO.- CUENTAS POR PAGAR.-**

Al 31 de diciembre del 2013, el rubro cuentas por pagar corresponden a obligaciones con proveedores por compras de bienes y servicios y con instituciones financieras locales adquiridos por la compañía CONSTRUCCIONES LUIS FABIAN S. A. COLUFA, aporte 15% Participación Trabajadores, impuesto a la renta generado entre otros rubros, todos significantes en la operatividad de la compañía:

**PASIVO****CORRIENTE****Cuentas Por Pagar**

Proveedores ( 8 )	23.818,68
Instituciones Financieras por pagar ( 9 )	37.154,82
Impuesto a la Renta Por Pagar ( 10 )	3.145,90
15% Participación Trabajadores ( 11 )	2.523,45
Otros por Pagar ( 12 )	16.932,24
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>83.575,09</b>

( 8 ) Corresponden a las obligaciones corrientes contraídas con los proveedores de bienes y servicios.

( 9 ) Corresponde a las obligaciones contraídas con instituciones financieras locales.

( 10 ) La provisión para impuesto a la renta se calculara mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables en el periodo fiscal, y se cargara a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

( 11 ) La participación del 15% de participación trabajadores, se calcularan considerando los datos reflejados como utilidad del ejercicio, basados en cálculos aplicables de acuerdo a las Leyes vigentes.

( 12 ) Corresponde a otras obligaciones contraídas con terceros y que deben ser honradas en el periodo siguiente.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país por medio de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

**NOTA H.- PASIVO NO CORRIENTE.-**

Dentro del rubro de pasivo No corriente, NO se registra obligaciones.

**NOTA I.- CAPITAL SOCIAL**

El Capital social al 31 de Diciembre del 2013, representa 1.000.00 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una, con la siguiente nómina:

ACCIONISTA	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Nora Esperanza Hernandez Esteves	300,00	30%
Luis Fabian Aguirre Gallardo	200,00	20%
Carla Johanna Aguirre Hernandez	100,00	10%
Douglas Mauricio Aguirre Hernandez	100,00	10%
Ingrid Pamela Aguirre Hernandez	100,00	10%
Luis Fabian Aguirre Hernandez	100,00	10%
Luis Alberto Aguirre Maldonado	100,00	10%
<b>TOTAL</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100%</b>

## NOTA J.- PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de Diciembre del 2013, presenta la siguiente estructura:

<b>PATRIMONIO</b>	
Capital suscrito y/o asignado	1.000,00
Reserva Legal	72,13
Otras Reservas	-
Utilidad Años anteriores	23.766,47
Pérdidas acumuladas	-
Utilidad del Ejercicio	11.153,66
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>35.992,26</u></b>

## NOTA K.- INGRESOS

CONSTRUCCIONES LUIS FABIAN S. A. COLUFA, en el ejercicio fiscal 2013, ha facturado la cantidad de USD\$ 915.631.80, lo que demuestra un movimiento económico muy aceptable considerando el tiempo que lleva realizando su actividad comercial en el mercado local.

## NOTA L.- COSTOS Y GASTOS

Los rubros de costos y gastos contienen subcuentas y se detallan a continuación:

<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>COSTOS</b>	
Inventario	14.582,30
Compras	821.914,07
(-) Inv. Final	(38.379,96)
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b><u>798.116,41</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
<b>De Administración</b>	
Sueldos	25.563,17
Beneficios Sociales	4.491,06
Aportes IESS	5.236,51
Arriendos	-
Suministros y Materiales	1.499,94
Cuentas Incobrables	-
Transporte	32.838,00
Depreciación Activos Fijos	17.668,53
Impuestos y Otros	-
Otros Servicios	10.990,35
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>98.287,56</u></b>
<b>Financieros</b>	
Intereses bancarios	2.404,82
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>2.404,82</u></b>
	<b><u>100.692,38</u></b>



En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y en otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de

aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros, son de absoluta responsabilidad de la administración.

**CPA. Simón Bolívar Yance Roca**  
**CONTADOR GENERAL**  
**CONSTRUCCIONES LUIS FABIAN S. A. COLUFA**