

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Nombre de la entidad:

CONSTRUTOMOCAS CIA. LTDA

1.2 Ruc de la Entidad:

2191718812001

1.3 Domicilio de la Entidad:

Leopoldo Lucero y dos de Agosto

1.4 Forma Legal de la entidad:

Compañía de Responsabilidad limitada

1.5 País de Incorporación:

Ecuador

1.6 Historia, desarrollo y objetivo Social:

Construtomocas Compañía Limitada., se constituyó en la ciudad de Cáscales, provincia de Sucumbíos el 03 de Diciembre del 2010.

El plazo de duración de la compañía fue de 30 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

La compañía tiene como objeto social la importación y comercialización de todo tipo de maquinarias e insumos para la industria de la construcción, arquitectura y diseño.

1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital Suscrito - \$400
- Capital Pagado.- \$400

1.8 Número de acciones, Valor nominal, clase y serie:

- Numero de participaciones.- 400
- Clase.- Ordinaria
- Valor nominal de cada participación.- US\$ 1.

1.9 Acciones y propietarios:

Socios	N° Acciones	Valor	Participación
Torres Montalván David Santiago	200	200,00	50%
Torres Castillo Luis Antonio	200	200,00	50%
Total:	400	400,00	100%

1.10 Representante Legal:

La Junta General Universal Extraordinaria de Socios de la Compañía CONSTRUTOMOCAS CIA LTDA. Designo como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, al Ing. Torres Montalván David; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil

1.11 Personal Clave

NOMBRE	CARGO
Moreira Moran Darwin Enrique	GERENTE
Manchay Narváez María José	PRESIDENTE
Vera Bazantes Vilma María	CONTADOR GENERAL

1.12 Periodo Contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera Clasificado, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Resultado Integral por Fusión, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2015
- Estados de Cambio en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2015
- Estado del Flujo del Efectivo Directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2015.

1.13 Fecha de Aprobación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros de CONSTRUTOMOCAS CIA LTDA., para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la Junta Universal de socios celebrada el 08 de Abril del 2016

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A Continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para el año presentado, salvo que indique lo contrario.

2.1 Base de Presentación :

Los Estados Financieros de CONSTRUTOMOCAS CIA LTDA., corresponden al periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2015 y han sido preparados de acuerdo 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 (IASB)

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conforme con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicarlas políticas contables de la compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

2.2 Transacciones en moneda extranjera:

- a) **Moneda de presentación y Moneda funcional.-** Las partidas incluidas en los estados financieros de CONSTRUTOMOCAS CIA LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda Funcional). La moneda Funcional de CONSTRUTOMOCAS CIA LTDA. Es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.
- b) **Transacciones y saldos.-** Las transacciones en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigente en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resulta de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

2.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contado desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

2.4 Efectivo y Equivalente al Efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.5 Activos Financieros:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

- a) Documentos y cuentas por cobrar.-** La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce cómo ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

2.6 Préstamos y Otros Pasivos Financieros

Los Préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva

2.7 Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2015.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el

objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis

2.8 Capital social y distribución de dividendos:

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los Socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Socios.

2.9 Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.10 Costo de la prestación de servicios:

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de los servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

2.11 Gastos de administración:

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa

2.12 Gastos de venta:

Corresponden a los gastos incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

2.13 Estado de Flujo de Efectivo:

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.-** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación.-** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión.-** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento.-** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

2.14 Cambios de en políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior

2.15 Compensación de saldos y transacciones:

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y 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.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

3.1 Deterioro de activos.

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2 Litigios y otras contingencias.

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

La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.

- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

3.3 Valuación de los instrumentos financieros.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

- **Mercado activo:** precios cotizados - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

- **Mercado no activo:** técnica de valuación - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2014	2015
ACTIVOS		
<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</u>	<u>1.245,04</u>	<u>2.282,81</u>
Caja	1.245,04	2.282,81
Banco	-	-

(1) Corresponde a saldo en bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2014	2015
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>	<u>-</u>	<u>117,85</u>
Cuentas x Cobrar	-	-
Credito Tributario (IVA)	-	-
Credito Tributario (RENTA)	-	117,85

7. MOVILIARIO, EQUIPOS Y VEHICULOS, NETO

Un detalle de activos fijos es el siguiente:

	2014	2015
ACTIVOS		
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>4.304,01</u>	<u>4.304,01</u>
Muebles y enseres		
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	4.304,01	4.304,01
<u>-DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADO</u>	<u>(1.381,38)</u>	<u>(1.811,78)</u>
Depreciacion Muebles y enseres		
Depreciacion Maquinaria, Equipo e Instalaciones	(1.381,38)	(1.811,78)

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde principalmente a la deuda contraída con los proveedores de la compañía para poder cubrir las necesidades de la compañía así tenemos:

	2014	2015
PASIVOS		
Obligaciones bancarias de C/P	-	-
Cuentas por pagar	-	-
Impuestos acumulados por pagar	-	153,43
Intereses acumulados por pagar	-	-
Total Pasivo corriente	-	153,43

9. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2015 está constituida por 400 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$1 dólar cada una.

	2014	2015
PATRIMONIO		
<u>CAPITAL</u>	<u>400,00</u>	<u>400,00</u>
RESERVAS	-	-
<u>RESULTADOS</u>	<u>3.767,67</u>	<u>4.339,46</u>
Utilidad no distribuida Ejercicios Anteriores	3.855,28	3.855,28
(-) Perdida acumulada Ejercicio Anteriores	(87,61)	(87,61)
Utilidad del Ejercicio	-	571,79
(-) Perdida del Ejercicio	-	-
TOTAL PATRIMONIO	4.167,67	4.739,46

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de los ingresos por ventas es el siguiente:

CONTRATOS DE CONSTRUCCION **13956.15**

11. COSTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

Corresponde principalmente al costo en la prestación de servicios, donde se destacan materiales y repuestos, costo de mano de obra, servicios básicos, seguridad, alimentación y hospedaje entre otros.

- Costo de ventas	(11.897,99)
- Gastos de operación	(1.325,10)
Honorarios Profesionales y Dietas	(194,70)
Suministros y Materiales	(700,00)
- Depreciaciones y amortizaciones	(430,40)

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde principalmente a sueldos, horas extras, beneficios sociales, aportes al IESS, arriendo, servicios básicos, combustibles, lubricantes, alimentación, seguridad, vigilancia, transporte, movilización, jubilación patronal, desahucio y participación trabajadores del área administrativa de la empresa.

13. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

14. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.



VILMA VERA BAZANTES
CONTADORA
2100205588001
AFIL. 23120268