

TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013

OBJETIVO DE LA COMPAÑIA

La Compañía TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A., es una Compañía Ecuatoriana constituida de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador el diez y seis de febrero de mil novecientos noventa y cuatro ante el Notario Séptimo del Cantón Guayaquil Abogado EDUARDO ALBERTO FALQUEZ AYALA e inscrito en el Registro Mercantil del mismo Cantón el dos de mayo de mil novecientos noventa y cuatro, con la finalidad de dedicarse como actividad principal a la construcción de obras de ingeniería civil en general, compraventa, arrendamiento, tenencia y administración, corretaje y explotación en general de bienes inmuebles. Actuará como constructora de todo tipo de urbanizaciones o lotizaciones urbanas y rurales, edificaciones en propiedad horizontal, obras hidráulicas, toda clase de viviendas vecinales o unifamiliares, edificios, centros comerciales, residenciales, condominios e industriales, procesamiento y comercialización de materiales de construcción, a la fabricación, venta e importación de acoples de mangueras y conexiones para maquinarias y mas equipos mecánicos; así también la compañía se dedicará a cualquier tipo de construcción, movimientos de tierra, asfaltos, trabajos subterráneos de alcantarillado y cualquier obra de infraestructura afín; podrá importar vender, comprar, maquinarias livianas y pesadas para la construcción, así como también se dedicará a la importación, exportación, comercialización, fabricación y distribución de toda clase de productos plásticos para uso doméstico, industrial y comercial, así como también a la venta, distribución y comercialización de toda clase de combustible, gasolina, lubricantes, diesel, etc., también se dedicará a la asesoría técnica relacionada a este campo, asesorará técnicamente y administrativamente a toda clase de empresas, así como también podrá intervenir en la fundación de otras sociedades que tengan relación con su objeto y de acuerdo con las leyes Ecuatorianas.

RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVOS.-

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador, y están presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido emitidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la mismas que proveen los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La Superintendencia de Compañías en congruencia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 31 de Diciembre del 2008 estableció un cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las entidades sujetas a su control y vigilancia, y en base a este cronograma la Compañía

Adopto dichas normas, y como resultado de esta adopción surgieron varios ajustes al patrimonio de los accionistas.

Los rubros que conforman el estado de resultados están presentados a sus costos históricos.

A la fecha de la emisión de los estados financieros, los administradores evaluaron y aprobaron mediante Junta de Accionistas la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la situación financiera y los resultados de operación de la compañía.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de los estados financieros.

ACTIVIDAD OPERACIONAL.-

La Compañía TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A., en sus contratos de construcción realiza su presupuesto a precios unitarios fijos en cada uno de los rubros, con una cláusula de reajuste de precios, los mismos que se incrementarán de acuerdo a las leyes emitidas por el Gobierno Nacional, en lo que se refiere a materiales y mano de obra y que se encuentran relacionados con la actividad de la construcción.

La utilidad bruta en el estado de resultado está determinada por el método de obra terminada, esto es que a medida que se van terminando cada una de las obras contratadas, estas se transfieren al estado de pérdidas y ganancias, de igual manera con los costos que incurren en cada una de las obras que se terminan, esto es para determinar la utilidad o pérdida de las obras terminadas.

Los gastos administrativos, generales, financieros y operacionales son liquidados al final de cada ejercicio contable y luego de esto se determinarán la utilidad neta para el cálculo de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta.

Dándole cumplimiento a las disposiciones emitidas por la Unidad de Análisis Financiero U.A.F. y el Consejo Nacional contra el lavado de activos y Superintendencia de Compañías se verifico que la Compañía TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S.A. a dado cumplimiento a todo lo indicado al cronograma indicado en el registro oficial No 112 del 30 de Octubre del 2013 habiendo designado al oficial de cumplimiento titular y suplente, a la definición de políticas, procedimientos y mecanismos de prevención de lavados de activos y financiamiento del terrorismo y otros delitos.

Otros requerimientos que se indican en el registro oficial y la resolución emitida por la superintendencia de compañías están en proceso de cumplimiento ya que los plazos están en vigencia.

ACTIVOS FIJOS.-

Los activos fijos de la empresa, que lo conforman activos no monetarios, están constituidos por terrenos, edificios e instalaciones, maquinarias, equipos, muebles y enseres, vehículos y otros, los mismos que están registrados al costo de adquisición.

Estos activos fijos se encuentran depreciados por el método de línea recta y basada en la vida útil estimada para estos activos, los mismos que se aplicó el ajuste por las NIIF, y que de acuerdo a la ley los porcentajes anuales de depreciación son:

Edificios	5%
Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	20%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33%

PROPIEDADES.-

Las propiedades están registradas al precio de costo por adquisición de las mismas, los gastos de mantenimiento están registrados en el gasto.

La Depreciación de los activos se la ha realizado con cargo a las operaciones del año, o a los proyectos en caso de maquinarias, equipos y herramientas, informamos que como parte del examen de los estados financieros adjuntos, los auditores independientes revisaron la depreciación de los activos fijos en sus efectos más importantes.

El movimiento de la cuenta propiedades durante el ejercicio económico del año 2013 y los saldos al 31 de Diciembre consisten en:

(Expresado en dólares)

Composicion	Saldo	2013	Saldos
	01/01/2013	Reclasif. Aumento-Disminuc	31/12/2013
Terreno y Edificio	124.697,38	216.197,92	340.895,30
Maq.Equipos,Herram.	962.731,50	186.913,51	1.149.645,01
Muebles Y Eq. Oficina	25.903,02	43.531,01	69.434,03
Vehículos	881.500,00	459.256,23	1.340.756,23
Equipo de Computación	40.538,86	3.982,98	44.521,84
Otros activos fijos	135.665,94	(109.236,06)	26.429,88
SUMAN	2.171.036,70	800.645,59	2.971.682,29
(-) Depreciación Acumulada			<u>(692.085,06)</u>
TOTAL ACTIVO FIJO, NETO			<u>2.279.597,23</u>

ESCUADERO & ASOCIADOS S.A.
AUDITORES EXTERNOS

El movimiento de los activos fijos, por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

Costo	
Saldo Inicial	2.171.036,70
Disminución/aumento	800.645,59
Saldo Final	<u>2.971.682,29</u>

CAJA Y BANCOS.-

Un detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

	2013
Caja General	980,00
Bancos	240.307,71
Suman	<u>241.287,71</u>

CUENTAS POR COBRAR VARIOS.-

Un detalle de cuentas por cobrar y que al 31 de Diciembre del 2013 es como sigue:

	2013
Clientes varios	599.918,97
Anticipos a proveedores	835,09
Empleados	5.468,29
Otras cuentas por cobrar	0,00
Subtotal	<u>606.222,35</u>
Provisión para cuentas incobrables	<u>(11.322,94)</u>
Suman	<u>594.899,41</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013, es la cantidad de \$ 11.322.94

INVENTARIOS.-

Los inventarios están constituidos por repuestos y lubricantes, herramientas, accesorios, equipos de seguridad, material pétreo en general y otros materiales. Se encuentran registrados en la contabilidad al costo y excede el valor del mercado

Un detalle de los inventarios al Diciembre 31 del 2013 es como sigue:

	2013
Accesorios Tractorinsa	33.181,88
Repuestos	2.328,22
Materiales Varios	47.722,18
Lubricantes	12.774,44
Materiales presupuesto general	5.432,33
Herramientas	2.799,32
Otros	1.166,46
Suman	<u><u>105.404,83</u></u>

Cuentas por Pagar.

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2013, estas se desglosan como sigue:

	2013
Proveedores	222,178.04
Obligaciones por pagar a bancos	498,145.93
Benef. Sociales y Otros por pagar	153,193.02
Otras cuentas por pagar	517.05
Suman	<u><u>874,034.04</u></u>

Al 31 de Diciembre del 2013, las cuentas por pagar proveedores corresponden a saldos por pagar por la compra de bienes y servicios a proveedores locales, estos saldos no generan intereses y tienen un plazo promedio de 30 a 60 días.

Obligaciones por pagar bancos C/P.

Estas obligaciones se efectuaron por compra de maquinaria y se desglosa de la siguiente manera:

	2013
Produbanco	207.439,48
Banco de Guayaquil	275.515,52
Banco Procredit	12.665,33
intereses por pagar	2.525,60
Suman	<u><u>498.145,93</u></u>

Anticipo de clientes.

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de anticipos de clientes representa los anticipos recibidos como parte de los contratos suscritos, los mismos que se desglosan a continuación:

	2013
Rio Jubones	<u>134.058,65</u>
Suman	<u><u>134.058,65</u></u>

Obligaciones bancarias. L/P.

Al 31 de Diciembre del 2013, representa el saldo de préstamos a corto plazo obtenido para capital de trabajo en los bancos locales, con vencimiento en el presente periodo, los mismos que se desglosan de la siguiente manera:

BANCO PRODUBANCO

Préstamo concedido el 26 de Marzo del 2013 con vencimiento al 14 de Septiembre del 2015 a una tasa del 9.76% anual, y cuyo Saldo al vencimiento es la cantidad de 85.371,76

Préstamo concedido el 4 de Abril del 2013 con vencimiento al 25 de Marzo del 2015 a una tasa del 9.76% anual, y cuyo Saldo al vencimiento es la cantidad de 2.856,67

Préstamo concedido el 22 de Mayo del 2013 con vencimiento al 15 de Junio del 2016 a una tasa del 9.76% anual, y cuyo Saldo al vencimiento es la cantidad de 148.451,80

BANCO GUAYAQUIL

Préstamo concedido el 21 de Agosto del 2013 con vencimiento al 16 de Agosto del 2016 a una tasa del 9.84% anual, y cuyo Saldo al vencimiento es la cantidad de 71.554,93

Préstamo concedido el 16 de Diciembre del 2013 con vencimiento al 20 de Diciembre del 2015 a una tasa del 9.80% anual, y cuyo Saldo al vencimiento es la cantidad de 131364,93

BANCO PROCREDIT

Préstamo concedido el 18 de Julio del 2013 con vencimiento al 5 de Febrero del 2015 a una tasa del 12% anual, y cuyo Saldo al vencimiento es la cantidad de 2404,02

Patrimonio de los accionistas:

Capital Social.

Al 31 de Diciembre del 2013, el capital social de la compañía está constituido por 200.000 acciones ordinarias, pagada y en circulación con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una. Al 31 de Diciembre del 2013, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

Sr. Jaime Gonzenbach Rodriguez	0.5%	1,000.00
Sr. Jaime Gonzenbach Abad	99.5%	199,000.00

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomara un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si este después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa, al cierre del ejercicio económico la empresa tiene acumulado en esta reserva la cantidad de \$ 61.489.21 después de la apropiación de las utilidades del presente ejercicio económico.

Reserva de Capital.

De acuerdo con resolución No. 01.Q-ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el R.O. No. 483 del 28 de Diciembre del 2001, el saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizada, en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiera, y de la compensación contable del saldo deudor de la cuenta reserva por valuación, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación, al cierre del ejercicio económico esta cuenta asciende a la suma de \$ 98.028.06

Reservas provenientes adopción NIIF

La empresa implemento por primera vez las normas contables NIIF que constituyen los estándares internacionales o normas internacionales de información financiera de conformidad con la resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en la que dispone que a las Compañías que a partir del los años 2010 al 2012, y antes regulados por esta Ley deben adoptar las mencionadas normas para preparar y presentar sus estados financieros y como resultado de esta implementación, la compañía obtuvo una reserva que es la cantidad de \$ 908.021,54 y utilizado la cantidad de 368.743,68 quedando como saldo la cantidad de 539.267,86.

INGRESOS

Un detalle de las ventas, es decir las obras terminadas al 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013
INGRESOS OPERACIONALES	
Obras terminadas	1.936.229,29
Alquiler de maquinarias	353.511,83
Transporte materiales de construcción	8.947,16
INGRESOS NO OPERACIONALES	
Ingresos varios	24.297,44
operaciones de seguros	4.860,44
Intereses ganados	8.297,23
	<u>2.336.143,39</u>

EGRESOS

Gastos Operacionales	<u><u>856,578.54</u></u>
Gastos Administrativos	
Sueldos y Salarios	413,635.36
Beneficios Sociales	68,187.97
Aporte patronal IESS	84,403.70
Honorarios Profesionales	28,366.00
Suministros y materiales	24,946.91
Impuestos contribuciones y otros	16,194.11
Suman	<u>635,734.05</u>
Gastos Financieros	
Intereses	78,507.83
Otros Gastos Financieros	49,213.08
Suman	<u>127,720.91</u>
gastos varios	451,582.26
Suman	<u>451,582.26</u>
Suman Gastos Generales	<u><u>1,215,037.22</u></u>
TOTAL GASTOS	<u><u>2,071,615.76</u></u>

IMPUESTO A LA RENTA

Para el cálculo del Impuesto a la Renta del año terminado al 31 de Diciembre del año 2013, la compañía utilizó la tasa del 22% sobre la utilidad, después de liquidar la participación de los trabajadores.

EVENTO SUBSECUENTE.-

Al cierre del informe de Auditoría, esto es en Diciembre 31 del año 2013, en la Compañía no se han producido eventos que en la opinión de la administración pudiera ser de consideración o que pudieran afectar los estados financieros, no teniendo juicios por obligaciones laborales ni civiles.