
INFORME DE COMISARIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014

NOTA 1.- OPERACIONES

El objeto social de la Compañía es principalmente las actividades de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de aparatos de distribución y control de tipo eléctrico y mecánico, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

a) Bases de Medición

Los Estados Financieros de **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda Funcional y de Presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) Instrumentos Financieros

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

i. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

d) Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

f) Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

g) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** provienen de la prestación de servicios por las actividades de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de aparatos de distribución y control de tipo eléctrico y mecánico.

h) Costo de Servicios

El costo de los servicios que comercializa **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** incluyen: Costo de fabricación y desarrollo de Obras.

i) Estado de Flujo de Efectivo

MICEL CONSTRUCTORA S.A. elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y

equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- i) Actividades de Operación
Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.
- ii) Actividades de Inversión
Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii) Actividades de Financiación
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Efectivo / Equivalente de Efectivo	31/12/2015	31/12/2014	%
Caja Chica	306,91	-	0,00%
Banco de Guayaquil	26.367,37	112.444,20	64,67%
Banco Proamerica	3.121,17	5.464,12	3,14%
Banco Pacifico Cta Cte	1.014,00	55.960,60	32,19%
Total	30.809,45	173.869,92	100,00%

Caja, Bancos

Los saldos de Caja y Bancos que mantiene la Compañía al 31 de Diciembre del 2014, las inversiones a la vista corresponden a valores que pueden convertirse en efectivo en el momento que desee la compañía debido a que no existe fecha para retirar los fondos mismas que se clasifican de acuerdo al siguiente detalle:

- a) Inversiones Temporales,

(Expresado en Dólares)

Inversiones Temporales	31/12/2015	31/12/2014	%
Fondo Caudal Bco. Guayaquil 2384	3.186,22	-	0,00%
Fondo Renta. Bco. Guayaquil 2385	20.661,29	-	0,00%
Poliza Bco. Guayaquil 3084	50.961,48	-	0,00%
Total	74.808,99	-	100,00%

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014, presentan como saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar el valor de USD \$ 92,140.55 de acuerdo al siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Cuentas por cobrar	31/12/2013	31/12/2014	%
Cientes	47.254,11	92.140,55	100,00%
Total	47.254,11	92.140,55	100,00%

NOTA 5.- IMPUESTOS

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de impuestos se detallan a continuación:

(Expresado en Dólares)

Impuestos	31/12/2013	31/12/2014	%
IVA en compras 12%	4.057,94	6.048,43	21,83%
Impuesto Retenido 1%	1.563,83	2.259,34	8,15%
Impuesto Retenido 2%	4.576,61	5.538,90	19,99%
Iva Retenido 30%	8.349,94	8.477,18	30,59%
Iva Retenido 70%	351,17	5.384,96	19,43%
Total	18.899,49	27.708,81	100,00%

Se puede observar que el mayor porcentaje se concentra en IVA Retenido con un 50,03%.

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Otras Cuentas por cobrar	31/12/2013	31/12/2014	%
Anticipo proveedores	18.216,78	-	39,64%
Préstamos empleados	119,00	-	0,26%
Otras cuentas por cobrar	27.623,75	65.879,47	60,10%
Total	45.959,53	65.879,47	100,00%

NOTA 7.- INVENTARIO

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Inventario	31/12/2013	31/12/2014	%
Inventario	108.847,53	37.311,10	100,00%
Total	108.847,53	37.311,10	100,00%

El saldo del inventario al 31 de Diciembre de 2014 asciende a USD \$ 37,311.10 el mismo que es utilizado para la fabricación de productos.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La Compañía mantiene como importe neto en Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2014, un valor que asciende a los USD \$ 36,646.17 los mismos que son utilizados para contribuir a la actividad económica que desarrolla MICEL CONSTRUCTORA S.A., el detalle de estos activos se expone a continuación:

(Expresado en Dólares)

Activos	31/12/2013	31/12/2014	%
Edificios	16.646,79	14.673,83	40,04%
Costo de Edificio	19.729,60	19.729,60	
Depre. Acum. Costo de Edificio	(3.082,81)	(5.055,77)	
Adecuaciones de Inmuebles	3.061,68	2.533,06	6,91%
Costo de Adecuaciones de Inmuebles	5.286,23	5.286,23	
Depre. Acum. Adecuaciones de Inmuebles	(2.224,55)	(2.753,17)	
Instalaciones	-	-	0,00%
Costo de Adecuaciones de Inmuebles	615,43	615,43	
Depre. Acum. Instalaciones	(615,43)	(615,43)	
Equipos de Oficina	997,64	-	0,00%
Costo de Equipo de Oficina	11.682,74		
Depre. Acum. Equipos Oficina	(10.685,10)		
Muebles de Oficina	(7,07)	-	0,00%
Costo Muebles de Oficina	2.012,01	2.012,01	
Depre. Acum. Muebles de Oficina	(2.019,08)	(2.012,01)	
Herramientas	507,36	174,85	0,48%
Costo Herramientas	12.579,78	13.612,54	
Depre. Acum. Herramientas	(12.072,42)	(13.437,69)	
Maquinarias	1.170,85	220,70	0,60%
Costo Maquinarias	7.724,45	19.407,19	
Depre. Acum. Maquinarias	(6.553,60)	(19.186,49)	
Equipos de Computacion	1.654,88	1.765,15	4,82%
Costo Equipos de Computacion	20.273,33	21.947,86	
Depre. Acum. Equipos de Computacion	(18.618,45)	(20.182,71)	
Otros Bienes Muebles	-	-	0,00%
Costo Otros Bienes Muebles	3.144,67	3.144,67	
Depre. Acum. Otros Bienes Muebles	(3.144,67)	(3.144,67)	
Otros Vehículos	-	17.278,58	47,15%
Costo Otros Vehículos	-	36.598,21	
Depre. Acum. Otros Vehículos	-	(19.319,63)	
Equipos de Comunicacion	(0,23)	-	0,00%
Costo Equipos de Comunicacion	125,82		
Depre. Acum. Equipo Comunicacion	(126,05)		
Obras en Proceso	6.891,68	-	0,00%
Total	36.646,17	36.646,17	100,00%

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar de MICEL CONSTRUCTORA S.A. se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Cuentas y Documentos Por Pagar	31/12/2013	31/12/2014	%
Proveedores	37.966,92	217.974,01	100,00%
Total	37.966,92	217.974,01	100,00%

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2014 es de USD \$ 217,974.01

Así mismo se puede mencionar que las cuentas y documentos por pagar a más de las relacionadas con proveedores, existen otros rubros por un valor que asciende a los USD \$5,971.41, los mismos que se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Cuentas y Documentos Por Pagar	31/12/2013	31/12/2014	%
Anticipo de Clientes	8.808,05	5.127,27	85,86%
Otras Cuentas por Cobrar	58.853,19	-	0,00%
Miguel Pardo Jaramillo	62.621,35	-	0,00%
IESS por Pagar	586,12	844,14	14,14%
Total	130.868,71	5.971,41	100,00%

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2014, se encuentra compuesta por los siguientes rubros conocidos como Beneficios Sociales como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Beneficios a Empleados	31/12/2013	31/12/2014	%
Sueldos por Pagar	1,83	-	0,00%
Decimotercer Sueldo por Pagar	2.971,53	4.485,54	42,84%
Decimocuarto Sueldo por Pagar	1.246,54	1.062,00	10,14%
Vacaciones por Pagar	2.314,85	669,46	6,39%
15% Participacion Trabajadores por Pagar	6.327,81	4.252,26	40,62%
Total	12.862,56	10.469,26	100,00%

NOTA 11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2014, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Obligaciones Tributarias	31/12/2013	31/12/2014	%
1% Retenciones Fuente x Pagar	211,57	38,22	0,26%
2% Retenciones Fuente x Pagar	516,04	75,72	0,52%
8% Retenciones Fuente x Pagar	82,47	529,26	3,64%
10% Retenciones Fuente x Pagar	-	3.807,90	26,20%
Impuesto a la Renta por pagar	7.390,00	5.301,15	36,47%
Ret. Rel. Dep. x Pagar	120,02	8,00	0,06%
30% Retención de IVA	15,66	31,05	0,21%
70% Retención de IVA	-	4.443,17	30,57%
100% Retención de IVA	168,00	302,14	2,08%
Total	8.503,76	10.537,41	100,00%

NOTA 12. OBLIGACIONES BANCARIAS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2014, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Cuentas y Documentos por Pagar	31/12/2013	31/12/2014	%
Tarjeta de Credito Visa Banco Guayasquil	1.455,53	-	0,00%
Total	1.455,53	-	0,00%

NOTA 13. JUBILACIÓN PATRONAL

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2014, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Patrimonio	31/12/2013	31/12/2014	%
Provision Jubilacion Patronal	84,95	48,50	100,00%
Total	84,95	48,50	100,00%

NOTA 14 - PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2014, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Patrimonio	31/12/2013	31/12/2014	%
Capital Social	2.000,00	2.000,00	1,08%
Reservas	14.749,98	14.749,98	7,99%
Resultados Acumulados	122.809,36	149.010,28	80,74%
Utilidad del Ejercicio	26.200,92	18.794,97	10,18%
Total	165.760,26	184.555,23	100,00%

NOTA 15 - INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2014, los ingresos de la Compañía ascienden a USD \$519.875,13 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

Ingresos	31/12/2014	%
Ventas Netas de Bienes	365.247,11	70,26%
Ventas Netas de Servicios	158.132,55	30,42%
Otros ingresos	-3.504,53	-0,67%
Total	\$519.875,13	100,00%

NOTA 16 - COSTOS

Los costos atribuidos por los servicios que brinda MICEL CONSTRUCTORA S.A. se muestran a continuación:

(Expresado en dólares)

Costo de Venta	31/12/2014	%
Costo de Ventas - Fabricacion	209.152,99	59,29%
Costo de Ventas - Desarrollo de Obras	143.585,03	40,71%
Total	\$352.738,02	100,00%

✓ Los costos de venta – fabricación se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Costo de Venta - Fabricacion	31/12/2014	%
Costo de Venta de Materia Prima	66.797,40	31,94%
Mano de Obra Directa	6.662,76	3,19%
Costos Indirectos de Fabricacion	135.692,83	64,88%
Total	209.152,99	100,00%

✓ Los costos de venta – Desarrollo de Obras se muestra en el siguiente detalle:

Costo al Venta - Desarrollo de Obras	31/12/2014	%
Obras en Proceso - Materiales	-	0,00%
Obras en Proceso - Mano de Obra	1.000,00	0,70%
Obras en Proceso - Servicios	48,37	0,03%
Ordenes de Trabajo	142.536,66	99,27%
Total	143.585,03	100,00%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los gastos en los que incurrió MICEL CONSTRUCTORA S.A. para desarrollar sus actividades se enumeran a continuación:

(Expresado en dólares)

Gastos Operacionales	31/12/2014	%
Gastos de Personal Administrativo	54.685,39	39,40%
Gastos de Venta	22.927,36	16,52%
Mantenimiento y Reparaciones	2.873,36	2,07%
Servicios Basicos	3.399,19	2,45%
Suministros y Materiales	1.180,63	0,85%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	4.258,70	3,07%
Cuotas y Suscripciones	790,00	0,57%
Alquileres	14.415,73	10,39%
Combustibles y Lubricantes	2.529,95	1,82%
Otros Gastos Operacionales	23.133,52	16,67%
Gastos de Seguros	3.416,73	2,46%
Gastos Financieros	4.861,86	3,50%
Gastos no Deducibles	316,31	0,23%
Total	139.700,5	100,00%

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre 2014 y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.