

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Página 1

NOTA 1: OBJETIVOS DE CONSTRULADESA S.A.

CONSTRULADESA SUELOS Y HORMIGONES se constituyó el 15 de enero de 1997 en la ciudad de Guayaquil. Su Registro Único de Contribuyentes es 0991380140001, y su objetivo social es ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES, ubicado en la ciudadela Samanes 1 Mz. 109 villa 14.

NOTA 2: PRINCIPIOS CONTABLES PERTINENTES

Método de preparación y cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/ NIIF-PYMES).
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones (CINIIF).

Dando cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2014, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2014, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado

Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”.

Al menos que indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF / NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Página 2

de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: cuentas por cobrar, Propiedades y equipos, Impuesto a la renta y beneficios a empleados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20 años	5%
Equipo de Computo	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Maquinarias y Muebles y Enseres	10 años	10%

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 revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Página 3

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

Riesgos financieros

Riesgo de moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano, moneda funcional de la Compañía y las transacciones que realiza la Compañía son en esas monedas; por lo tanto, la Administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no existe.

Riesgo de tasas de interés

Este riesgo está asociado con las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la Compañía y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos a resultados por concepto de intereses y por la cuantía de los flujos futuros. Los cambios en las tasas de interés presentadas para los cálculos implícitos serán la tasa pasiva establecida y publicada por el Banco Central del Ecuador.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos provenientes de la actividad ordinaria de las actividades, son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Página 4

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es recibido.

Uso de estimaciones y provisiones

En los estados financieros figuran necesariamente importes basados en estimaciones y supuestos efectuados por el equipo directivo. En las estimaciones figuran, entre otras, las siguientes: obligaciones de prestaciones posteriores al empleo (cuyo valor calcula un actuario independiente), importes imputables a litigios, evaluación del inventario, riesgos financieros de las cuentas por cobrar; cargos devengados y el grado de deterioro de activos fijos. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones. Los cambios en las estimaciones se reflejan en el período en el que se presentan.

Con miras a la preparación de los estados financieros de 2016, se han introducido algunos ajustes menores, sin repercusiones palpables, en las cifras comparativas, puede haber pequeñas diferencias de redondeo

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

BANCO DE GUAYAQUIL	100531
BANCO BOLIVARIANO	1309
BANCO DEL PACIFICO	12066
BANCO DE GUAYAQUIL	462678
	576583

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS

HIDALGO E HIDALGO S.A.	488
PROGECON S.A.	4379
CUENTA *C/CLIENTE	81854
ING. VICTOR POGGO PAREDES	380
CLIENTES OCASIONALES	188
	87289

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Página 5

La Compañía establece una provisión para pérdidas por incobrabilidad de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Todo el equipo se valora de forma lineal al costo menos depreciación, considerando una vida según la tabla mencionada en las políticas contables.

Por tal razón se presentan de la siguiente manera:

NOMBRE	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE	318773	295070
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>318773</u>	<u>295070</u>
TERRENOS	253712	253712
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2757	2937
MUEBLES Y ENSERES	9826	9826
MAQUINARIA Y EQUIPO	103164	76571
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	18989	18989
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	58802	58802
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-128476	-125767

NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR

Entre las cuentas por pagar figuran las facturas recibidas de proveedores y que aún no han sido saldadas.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>32384</u>	<u>17452</u>
LOCALES	32384	17452
NO RELACIONADOS LOCALES	32384	0
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>79609</u>	<u>72279</u>

NOTA 7: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Entre otros beneficios a empleados figuran los siguientes:

Los beneficios a empleados con contratos de corta duración, que incluyen el sueldo, las prestaciones, vacaciones anuales pagadas,

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Página 6

Los beneficios posteriores al empleo, que incluyen los beneficios por separación por cese en el servicio, que incluyen la indemnización pagadera para lo cual se realiza el registro actuarial de los valores correspondientes a futuro

Beneficios posteriores al empleo

Las hipótesis y los cálculos actuariales aplicables al pasivo por beneficios futuros al 31 de diciembre de 2016 se divulan en el estudio actuarial realizado

NOTA 8: PROVISIONES

La provisión cabe suponer que son obligaciones que serán exigidas a futuro por lo que es posible estimar de forma fiable los importes relativos a tales acuerdos. El importe de tal provisión se ha estimado de la manera más exacta posible teniendo en cuenta la información disponible.

NOMBRE	2016	2015
PASIVO NO CORRIENTE	100716	54270
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>100716</u>	<u>54270</u>
JUBILACION PATRONAL	67546	41237
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	33170	13033

NOTA 9: INGRESOS

Los importes que figuran representan los ingresos reales percibidos de CONSTRULADESA S.A.

NOMBRE	2016	2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>878.171,46</u>	<u>835.656,86</u>
PRESTACION DE SERVICIOS	867.112,33	820.889,57
INTERESES	11.059,13	14.767,29
OTROS INTERESES GENERADOS	11.059,13	14.767,29
OTROS INGRESOS	128,54	60,01
OTRAS RENTAS	128,54	60,01

NOTA 10: GASTOS

Los gastos previstos se presentan según una base contable de acumulación (o devengado) modificada, que reconoce el gasto una vez que se reciben los productos o prestan los servicios.

En los gastos de personal se incluyen las prestaciones de los empleados tales como el sueldo básico

En los gastos de viajes se incluyen los costos del pasaje aéreo, las dietas, los pequeños gastos de salida y llegada y otros gastos de viaje del personal. En los servicios contractuales se incluyen los honorarios de servicios externos y de consultores. Adicional incluyen los costos de depreciación

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Página 7

NOMBRE	2016	2015
GASTOS	693.671,99	665.776,96
GASTOS DE VENTA	<u>369.037,99</u>	<u>377.543,62</u>
SUELLOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	88.132,52	96.992,55
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	16.821,83	19.386,13
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	31.707,60	34.732,40
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	16.888,64	4.298,89
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	54.236,42	114.434,64
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	45.526,52	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	46.973,04	44.536,29
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	8.633,41	9.043,05
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	3.477,02	3.494,68
DEPRECIACIONES:	1.906,74	1.903,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.906,74	1.903,00
OTROS GASTOS	54.734,25	48.721,99

NOTA 12: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA

La fecha sobre la que se informa sus estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no se ha producido ningún hecho sustancial, ya sea favorable o desfavorable, que haya podido incidir en los estados financieros entre la fecha sobre la que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su emisión.

CONTADORA

MARGARITA CONDO CORDERO
REGISTRO # 011852

[Fin del documento]