

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Establecimiento, objeto social y últimas reformas importantes a su estatuto social.

CONSTRUCTORA JALL & ASOCIADOS C.A., fue constituida el 15 de abril de 2002, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

La compañía tendrá por objeto social la construcción de edificios completos o parte de edificios, mantenimientos de obras de ingeniería de estructuras hidráulicas, sanitarias, eléctricas, mecánicas, electromecánicas, vitalidad

1.2 Domicilio principal.

El domicilio principal de la compañía será en el Distrito Metropolitano de Quito, podrá establecerse agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas por la Administración de la Compañía en la elaboración de estos estados financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014; incluyen además los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014. Los estados financieros mencionados han sido elaborados de acuerdo con la versión completa de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas y traducidas oficialmente al idioma castellano por el IASB, de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Los estados financieros adjuntos muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los períodos contables que se presentan.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). La Administración de la Compañía estableció que el dólar estadounidense es la moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para su utilización.

2.5 Activos fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de muebles y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo	Tasas en años
Muebles y Enseres y equipos	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

La Administración estimó un valor residual y por lo tanto fue incluido en el cálculo de la depreciación de dichos activos.

Cuando el valor en libros de los activos fijos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

d) Disposición de muebles y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos fijos es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.6 Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, y deudas con socios son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, excepto deudas con partes relacionadas, por cuanto estas generan intereses. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio para el pago a proveedores es de 60 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios laborales proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devenguen.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores y se clasifica de acuerdo con la función que desempeña el personal que recibirá este beneficio.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficio post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente que establece que los empleadores deben aportar mensualmente al IESS el 12.15% de las remuneraciones percibidas por los empleados.

2. Planes de beneficios definidos (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por la legislación laboral ecuatoriana. Adicionalmente, la legislación laboral establece que en los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se pagan.

2.8 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

2.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
 - b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
 - c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

2.10 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos y la amortización de activos intangibles se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo:

Composición de saldos:			
		2015	2014
Bancos		201,250	75,586
Cajas		44,027	8,106
Inversiones a corto plazo		264,058	250,000
(1)			
TOTAL		509,335	333,692

(1) Las inversiones corresponden a pólizas de plazo fijo en el Banco de la Producción S.A., PRODUBANCO, mismas que garantizan los proyectos de construcción.

4. DEUDORES COMERCIALES

A continuación un resumen de los deudores comerciales:

Composición de saldos:			
		2015	2014
Clientes		199,296	26,751
Subtotal		199,296	26,751
Provisión para cuentas incobrables		(4,118)	(4,118)
TOTAL		195,178	22,633

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación un resumen de las otras cuentas por cobrar:

Composición de saldos:			
		2015	2014
Partes vinculadas		76,988	-
Anticipos a proveedores		83,141	67,544
Impuesto al valor agregado - compras y retenciones		1	5,062
Empleados		23,925	2,872
Otras cuentas por cobrar		480	125
(1)			
TOTAL		184,535	75,602

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 muestran activos por impuestos corrientes que esperan ser recuperados durante el año 2016. A continuación los saldos

Composición de saldos:		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Retenciones en la Fuente		28,679	-
TOTAL		28,679	-

7. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios se resume a continuación:

Composición de saldos:		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Obras Terminadas	(1)	450,000	81,744
Obras en Proceso	(2)	41,807	1,633,964
TOTAL		491,807	1,715,708

(1) Corresponde a inmuebles que no han podido ser negociados.

(2) Corresponde a proyectos que al 31 de diciembre se encuentran en proceso de ejecución cuya finalización tanto en facturación con en gastos incurridos se lo liquidará en el año 2016:

8. PROPIEDADES Y EQUIPO

A continuación un resumen de los activos fijos:

9.

Cuentas por pagar comerciales

A continuación un resumen de los acreedores comerciales:

Composición:	
Proveedores locales	81,593
TOTAL	81,593
	204,738
A1 31 de diciembre del	
2015	2014

Composición de saldos:	
Saldo inicial	211,183
Adiciones y retiros netos	3,082
Depreciación del año	(50,201)
Saldo final	164,064
	211,183
A1 31 de diciembre del	
2015	2014

Movimientos del activo fijo:
Los movimientos del activo fijo durante los años 2015 y 2014 se resumen a continuación:

Composición de saldos:	
Muebles y enseres	1,532
Maquinaria y Equipo	7,430
Equipo de cómputo	11,882
Software	3,878
Equipo de oficina	5,269
Vehículos y equipos de transporte	337,351
Subtotal	367,341
	364,259
A1 31 de diciembre del	
2015	2014
Depreciación acumulada de activos fijos	(203,277)
TOTAL	164,064
	211,183
Movimientos del activo fijo:	
Los movimientos del activo fijo durante los años 2015 y 2014 se resumen a continuación:	

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación un resumen de las otras cuentas por pagar:

Composición saldos:		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Prestamos terceros	-	22,000	
Partes relacionadas	(1)	103,367	429,239
Administración de fondos de proyectos		-	441
Anticipo clientes	(2)	186,000	1,068,500
Impuesto al valor agregado - ventas		54,148	14,714
Otras cuentas por pagar		3,081	73,805
TOTAL		346,596	1,608,699

11. OBLIGACIONES LABORALES

A continuación un resumen de las obligaciones laborales:

Composición		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Norma Por Pagar	543	5,667	
Beneficios legales	6,725	11,620	
Seguridad social	47,389	26,967	
Participación laboral	20,393	19,591	
TOTAL	75,050	63,845	

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de pasivos corrientes luego de compensar con activos por impuesto corrientes se presentan a continuación:

Composición:		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Impuesto a la Renta	35,692	6,672	
TOTAL	35,692	6,672	

13. DEUDAS CON PARTES RELACIONADAS LARGO PLAZO

A continuación un resumen de las deudas con partes relacionadas no corrientes:

Composición:		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Utilidades por pagar	119,471	-	-
Prestatmos accionistas	85,401	-	-
TOTAL	204,872	-	-

14. BENEFICIOS LABORALES NO CORRIENTES

A continuación un resumen de los beneficios laborales no corrientes:

Composición		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Jubilación Patronal	52,798	52,798	16,097
Desahucio	10,785	10,785	16,097
Total beneficios laborales a largo plazo	63,583	63,583	68,896

Ing. Alexandra Baño
Contador general