

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

ESTRUCTURAS DE HIERRO EDEHSA S.A., se constituyó en Guayaquil el 23 de agosto de 1978. Su negocio principal es la fabricación y montaje de estructuras metálicas, calderería, tanques, ejecución de obras civiles que tengan relación con las estructuras metálicas; montaje de plantas industriales y productos y servicios complementarios.

### **ENTORNO AÑO 2016**

El año 2016 los resultados brutos aumentaron un 11.82% con respecto al año anterior.

En lo principal, la ejecución de importante un incremento de las ventas del 17.44% con relación al año anterior. A pesar de un incremento en los Costos directos (materiales), la empresa logró reducir los Gastos Operativos de manera significativa, lo que se reflejó en el incremento de las Utilidades brutas.

En el 2016, la empresa definió US\$706 mil que fueron facturados y cuyos servicios están pendiente de liquidación (Fondo de Garantía del Contrato 2042; y, fabricación y Montaje de Estructuras Metálicas del Contrato 2013) lo principal, la ejecución de importantes proyectos

### **BASE DE PRESENTACION**

Los estados financieros individuales son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (Resolución No.08.G.DSC.010 Financieros publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa.

Todas las cifras presentadas en este informe, están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América (\$ USA).

Las cifras de los Estados Financieros adjuntos, suponen la continuidad de las operaciones de la empresa o principio de negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario. Como resultado de nuestra Auditoría no tenemos evidencia alguna que la empresa deje de operar en los años siguientes.

### **PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas por la Administración de la empresa en la preparación y presentación de los estados financieros.



## Períodos de Estados Financieros.

Los estados financieros adjuntos, presentan la situación financiera de la empresa y sus resultados, por el ejercicio iniciado el 1 de enero y concluido el 31 de diciembre de 2016 para cumplir con disposiciones de la Legislación Tributaria ecuatoriana. Estos Estados Financieros son sometidos a Auditoría Externa según requisito legal.

## Efectivo y equivalentes de Efectivo

Corresponde a saldos mantenidos en cuentas bancarias a la vista que inmediatamente se convierten en efectivo. Los saldos son conciliados mensualmente por la Administración.

## Activos Financieros

Al 31 de Diciembre del 2016, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de Préstamos y Cuentas por Cobrar, Pagos e Impuestos Anticipados. El principal activo financiero lo constituye la cuenta por cobrar a clientes. Estos valores no generan intereses y han sido concedidos en términos normales del negocio. Ninguno de los activos cotiza en bolsa de valores ni corresponde a derivados financieros.

## Pasivos Financieros

La empresa mantiene pasivos financieros, no derivados ni cotizables en bolsa. Excepto por pasivos con Instituciones financieras, los restantes pasivos monetarios no contemplan pago de intereses ni ajustes en su valor. Los principales pasivos lo constituyen los Anticipos monetarios recibidos de clientes sobre contratos firmados y en proceso de ejecución, las obligaciones por Impuesto a la Renta del Ejercicio, el 15% a favor del personal y los pasivos con Proveedores de bienes y servicios.

Los Pasivos con Instituciones Financieras están registrados a su valor nominal. Los intereses se registran al momento del pago.

## Inventarios

Los Inventarios están registrados al costo de adquisición (principalmente materiales y materia prima metálica). Los descargos ocurren al momento de consumo.

## Propiedad Planta y Equipo

Los valores de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los costos y gastos incurridos, hasta la ubicación operativa del activo. En el año 2012, las propiedades fueron valorizados por un perito autorizado, como parte de la Implementación de las NIIFs. Los saldos incluyen los ajustes por esta revaluación y la contrapartida se registró en la cuenta patrimonial "Resultados Acumulados" (de

conformidad con normas de la Superintendencia de Compañías). Los cargos por depreciación anual incluyen la parte proporcional sobre los valores ajustados por la implementación de las NilFs.

Las depreciaciones se realizan por el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos (5% sobre inmuebles, 10% sobre Maquinaria, equipos y Muebles y Enseres, 20% sobre vehículos y 33% sobre equipos de computación.

### Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos se deduce de los resultados netos del ejercicio correspondiente y se reconocen como pasivo corriente en los Estados Financieros en el período en el que, los dividendos, se autorizan distribuir por parte de los accionistas. En el 2016, la Junta de Accionistas autorizó la distribución del saldo del 70% de las utilidades netas del año 2014. De conformidad con disposiciones tributarias, los dividendos distribuidos son un ingreso gravado para los accionistas personas naturales.

### Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación, cobrada o por cobrar, y que, generalmente, ha sido establecido en los contratos o pedidos de fabricación de estructuras metálicas y servicios relacionados. La empresa reconoce el ingreso al momento de emitir las facturas correspondientes, o los difiere para el siguiente ejercicio, en los casos de contratos o pedidos que se encuentren en proceso al cierre del ejercicio. En el 2016 la empresa difirió \$706 mil para el siguiente año.

### Reconocimiento de Costos y Gastos

La empresa reconoce los Gastos cuando el servicio o los bienes han sido recibidos, independientemente de su fecha de pago. Los materiales e insumos, para fabricación de estructuras metálicas, se reconocen como costos al momento del consumo o utilización. Los costos de mano de obra, de instalación y de terceros, se reconocen al momento de su utilización.

### Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) establece que la empresa debe pagar el 22% de Impuesto a la Renta sobre la Base Imponible del 2016 (Ingresos Gravados menos Costos y Gastos Deducibles). Cuando el Impuesto "causado" es inferior al "anticipo calculado" en la



declaración del año anterior, el valor del "anticipo" se imputa como "impuesto a la renta" definitivo. El 2016, la empresa causó un Impuesto a la Renta superior al anticipo calculado el año anterior y también superior a las Retenciones realizadas por los clientes en el ejercicio corriente. El valor del Impuesto a la Renta causado se incluye como Pasivo en los Estados Financieros del cierre del ejercicio.

#### Participación de trabajadores sobre los Resultados de la Empresa

De conformidad con el Código del Trabajo, la empresa debe pagar, al personal en relación de dependencia, el 15% de las utilidades brutas en concepto de la Participación Laboral de que trata el referido Código. Dicho pago deberá hacerse hasta el mes de Abril del 2017. Esta obligación se incluye como Pasivos al cierre del ejercicio.