

COMPAÑIA S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

NOTA LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015

Expresadas en Dólares de E.U.A.

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Primero del Cantón Machala. El 28 de junio de 2007, fue aprobada por la Súper Intendencia de Compañías, mediante Resolución 07.M.DIC.0145 12 de Julio del 2007, inscrita en el registro mercantil con el No. 617 y anotada en el repertorio bajo el No. 1.497. Machala 19 de julio del 2007; su domicilio es el Cantón Machala, provincia de El Oro, ubicada en Circunvalación Norte y Guayas, frente al Monumento El Aguador; su capital suscrito es de USD 1.000,00 (Un mil dólares), numero de participaciones 1000 valor USD 1.00, su actividad principal es la "Elaboración, comercialización, distribución y venta de materiales de construcción tales como tubos, baldosas, ladrillos, cemento, hierro, mármol y otros utilizados en para la construcción, la agricultura, la pesca, y el transporte". La junta general de socios celebrada el 2 de octubre del 2009 resuelve ampliar su objeto social y la compañía también se dedicará al diseño planificación, proyección, desarrollo, construcción y dirección de todo tipo de obras civiles o industriales, públicas o privadas, la presente ampliación al estatuto fue dispuesto en la resolución No. SC.DIC.M.09.0380, dictada por el señor intendente de compañías de Machala, el 23 de octubre del 2009 e inscrita en el registro mercantil con el No. 1.428 y anotada en el repertorio bajo el No. 2.511, el 4 de noviembre del 2009.

NOTA 2 –RESUMEN DE MOVIMIENTO DE CUENTAS

A continuación se detalla cada una de las cuentas presentadas en el Estado de Situación Financiera de la compañía S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA correspondientes al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2015.

ACTIVOS CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

a) CAJA-BANCOS

El dinero mantenido en estos rubros incluye valores de libre disponibilidad mantenido en las cuentas bancarias, es utilizado principalmente para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones con proveedores.

Al 31 de diciembre del 2015 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

Detalle	2015
Caja General	450,02
Banco Machala	6.368,76
Banco Bolivariano	54,16
Banco Pichincha	408,86
Banco Pacifico	306,81
TOTAL	7.588,61

Corresponde a saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses. No existen partidas conciliatorias significativas que puedan afectar la exposición del valor razonable de los valores mantenidos en esta cuenta.

Estos valores están disponibles para la Administración sin restricciones de ningún tipo y no han sido entregados en garantía.

ACTIVOS FINANCIEROS

b) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 está formado de la siguiente manera:

Detalle	2015
Ctas. por Cob. Clientes No Relacionados Locales	51.935,60
(-) Prov. Cuentas Incobrables (Estimación de Incobrabilidad)	(519,36)
TOTAL	51.416,24

Se realiza una estimación por cobranza dudosa del 1% cumpliendo con la normativa tributaria ya que todos los clientes cumplen a cabalidad los compromisos adquiridos con la compañía, se provee estimaciones por cobranza dudosa la misma que está establecida en la política de cuentas por cobrar.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

c) CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

Detalle	2015
IVA Pagado en Compras	4.019,60
IVA Retenido por Clientes	2.193,51
TOTAL	6.213,11

Notas a los estados financieros (continuación)

Este rubro corresponde a crédito a favor por el IVA pagado en compras de mercaderías y otros bienes y servicios que nos da derecho a crédito tributario, al igual que las retenciones de IVA que nos realizan los clientes en las ventas; destacando que constituyen valores a favor de la compañía tal como lo establece la Ley de Régimen Tributario interno y su Reglamento.

d) CREDITO TRIBUTARIO FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

Detalle	2015
Crédito Tributario a Favor (anexo 1)	3.694,41
TOTAL	3.694,41

ANEXO 1

Detalle de Saldo a Favor de la empresa	3.694,41
Se realizaron los siguientes pagos:	
Anticipo Julio - Septiembre 2014	2.773,92
retenciones fuente 2015	5.797,94
Anticipo Calculado para 2015 > Imp. Causado	(10.688,81)
Crédito tributario al 2014	5.811,36
Saldo a favor de la empresa 2014	3.694,41

Este saldo a favor puede ser compensado en los siguientes ejercicios económicos, disminuyendo de ser caso el pago del impuesto a la renta de los siguientes ejercicios fiscales.

Se da de baja el crédito tributario del año 2011 por \$ 1.088,71 porque según lo que indica la Ley de Régimen Tributario, el plazo de vigencia para ser utilizado como saldo a favor del contribuyente en el pago de impuesto a renta de ejercicios posteriores es de 3 años.

INVENTARIOS**e) INVENTARIO DE MERCADERIA EN ALMACÉN**

Composición:

Detalle	2015
Inventario de Mercadería	185.763,68
TOTAL	185.763,68

El valor neto de realización es igual al costo histórico por lo que no se estimó deterioro de inventarios, la mercadería su rotación es diario y no se ocasiona que afecten precios de mercado ni deterioros.

Notas a los estados financieros (continuación)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

f) ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Detalle	2015
Seguros Pagados por Anticipado	1.159,15
TOTAL	1.159,15

Detalle	Fecha de Contratación	Valor \$	Ajuste 2015 (Gasto)	Saldo en Libros
SEGURO HYUNDAI/ VERACRUZ	29/Dic./2015 al 29/Dic./2016	925,49	-	925,49
SEGURO MAZDA/ BT 50	25/Mar/2015 al 25 Mar/2016	934,49	700,83	233,66
TOTAL				1.159,15

Corresponde a la contratación de seguros de todo riesgo para los vehículos que cuenta la compañía, utilizados en el desarrollo de sus actividades operativas y administrativas mantenido con ALIANZA COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A., cuya vigencia es de un año, a partir de la fecha de contratación, ajustándose un valor mensual para cargar al gasto y reflejar únicamente en el balance los saldos que aún no se han devengado al cierre del mismo.

ACTIVOS NO CORRIENTES

g) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Detalle	2014	2015
TERRENOS	182.147,35	182.147,35
INMUEBLES (INSTALACIONES)	31.896,18	31.896,18
MUEBLES Y ENSERES	3.768,86	5.004,57
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	9.341,51	9.341,51
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSP.MOVIL	24.663,39	49.653,39
(-)DEPRECIACION ACUMULADA P.P.E.	(14.708,64)	(23.519,04)
TOTAL	237.108,65	254.523,96

Notas a los estados financieros (continuación)

En el 2015 se adquiere en la empresa Letreros corpóreos cuyo costo es de \$1.200,00 y un teléfono celular por 35,71, incrementando el valor de los Muebles y Equipos de Oficina.

Se aumenta la cuenta Vehículos, porque el 25 de Marzo del 2015 el proveedor Construmercado entrega a la compañía una camioneta Mazda BT-50 como premio por cumplir metas en montos de compras; se la considera como un ingreso no operacional a título oneroso, y se la registra en libros por un valor de 24.990,00 tomando como referencia los avalúos vehiculares del Servicio de Rentas Internas.

ACTIVOS INTANGIBLES**h) MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES**

La compañía para sus operaciones adquiere una franquicia Individual con DISENSA, es celebrada el 5 de febrero del 2010 y su vigencia es hasta el 31 de Enero del 2016, misma que su valor es de \$2.000,00 (Dos mil 00/100 dólares americanos), las condiciones contractuales están anexas en el contrato de ampliación del plazo como consecuencia de la renovación anticipada de un contrato individual Disensa, entre la COMPAÑÍA S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. Y FIDEICOMISO FRANQUICIAS DEL ECUADOR, debidamente representado por su fiduciaria y Representante Legal, la compañía BOLIVARIANO, ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS AFFB S.A. con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, la misma que a su vez actúa a través de su Gerente General señor Xavier Santos Layendra.

Detalle	2015
FRANQUICIA	2.000,00
(-) AMORTIZ. ACUM. ACTIVOS INTANGIBLES	(1.972,22)
TOTAL	27,78

El cuadro de amortización anual es:

AÑOS	ACTIVO	GASTO AMORTIZACIÓN	AMORTIZACION ACUMULABLE	SALDO LIBROS
2010	2.000,00	305,56	305,56	1.694,44
2011	1.694,44	333,33	638,89	1.361,11
2012	1.361,11	333,33	972,22	1.027,78
2013	1.027,78	333,33	1.305,55	694,45

2014	694,44	333,33	1.638,88	361,12
2015	361,11	333,33	1.972,22	27,78
2016	27,78	27,79	2.000,00	0

PASIVOS CORRIENTES

i) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

Detalle	2015
Proveedores No Relacionados Locales	7.856,43
TOTAL	7.856,43

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan principalmente facturas por mercaderías pagaderas con plazos de hasta 90 días y no devengan interés.

j) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

La conforman obligaciones por las tarjetas de crédito corporativas que mantiene la compañía en los bancos Bolivariano y Pacifico las cuales son pagaderas hasta 180 días; y el saldo de un préstamo de \$50.000,00 concedido por el Banco de Machala el 15/03/2014 cuyo vencimiento es en el 2017.

Detalle	2015
OBLIG. CON INSTITUC. FINANC. LOCALES	
Tarjeta Corporativa Bolivariano	21.967,95
Tarjeta Corporativa Pacifico	17.117,20
Préstamo Banco de Machala	21.457,09
TOTAL	60.542,24

k) PRÉSTAMOS DE SOCIOS/ LOCALES

Detalle	2015
SOCIOS POR PAGAR	375.000,00
TOTAL	375.000,00

Notas a los estados financieros (continuación)

Estos valores corresponden a valores aportados para capital de trabajo de la compañía, pagaderos con las utilidades de los siguientes años, salvo disposición que un futuro estos valores sean capitalizados a la compañía, decisión que es exclusivo de los socios de la misma.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

I) OTRAS CTAS. Y DOC. POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

Detalle	2015
IVA Cobrado Por Pagar	6.232,27
Retenciones en la Fuente Imp. Renta	28,93
Préstamo Franquicia Disensa	3.347,52
TOTAL	9.608,72

Las Cuentas por Pagar Corrientes No relacionados Locales la conforman los siguientes valores: el IVA Cobrado en Ventas por 6.232,27 y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por 28,93 las cuales fueron realizadas en el mes de diciembre del 2015.

El valor de 3.347,52 corresponde al saldo de un préstamo otorgado por la Franquicia Disensa el 01 /Julio/2012, tras la firma de un pagaré para ser cancelado en los próximos años por ello se lo mantenía hasta el 2014 dentro del pasivo no corriente; dicha deuda se terminará de cancelar en su mayoría el próximo año.

m) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Detalle	2015
Imp. Rta. por Pagar 2015	0.00
TOTAL	0,00

A diferencia del año anterior, en éste periodo 2015 la conciliación tributaria realizada en el Formulario 101 Sociedades, no dio como resultado el pago de Impuesto a la Renta.

Notas a los estados financieros (continuación)

n) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Detalle	2015
15% Participación a Trabajadores	1.075,02
TOTAL	1.075,02

La Participación a Trabajadores corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que para este año da como resultado \$1.075,02 que por ley será distribuida entre los empleados.

o) OBLIGACIONES CON EL IESS

Detalle	2015
Aporte Patronal 12.15%	552,78
Aporte Personal 9.45%	429,94
Fondos de Reserva	234,32
Préstamos Quirografarios	367,27
TOTAL	1.584,31

Valores pendientes con el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) por aportes patronales \$552,78; por aporte personal \$429,94, con respecto a fondos de reserva un valor de \$234,32 y 367,27 por préstamos que han solicitado los empleados.

p) OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

q) Detalle	2015
Décimo Tercer Sueldo	258,73
Décimo Cuarto Sueldo	2.006,00
Vacaciones	2.286,71
Sueldos por Pagar	1.718,87
TOTAL	6.270,31

Notas a los estados financieros (continuación)

Corresponde a provisiones pendientes de pago a los empleados como son: Décimo tercer sueldo \$258,73; Décimo Cuarto sueldo \$2.006,00 Vacaciones \$2.286,71 y Sueldos pendientes por 1.718,87.

PASIVOS NO CORRIENTES

r) PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EM PLEADOS

Detalle	2015
Provisión para Jubilación Patronal	8.593,74
Provisión para Desahucio	5.053,60
TOTAL	13.647,34

- (1) La reserva corresponde al 100% del valor del estudio actuarial calculado por un profesional independiente en base a los parámetros establecidos por el Código de Trabajo.
- (2) La reserva por desahucio corresponde al valor actual del 25% de la última remuneración mensual que le correspondería a cada empleado por cada uno de los años de servicio que prestaría a la Compañía al momento de su retiro.
- (3) Las reservas corresponden al 100% del beneficio jubilatorio y de bonificación por desahucio devengados independientemente de la fecha de pago, los cuales fueron estimados en base a cálculos elaborados por una firma de actuarios consultores considerando a todos los empleados de la Compañía. El estudio fue realizado aplicando los principios y normas actuariales generalmente aceptados internacionalmente, el método de financiamiento utilizado es el "Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el Mandato Constituyente N° 8 y la Norma Internacional de Contabilidad N° 19 y Sección 28 de las NIIF para Pymes. La Compañía realiza reservas actuariales sin realizar aportes a ningún fondo.

NÚM ERO DE EM PLEADOS.- 10 Empleados < a 10 años

0 Empleado > a 10 años

10 Empleados < a 1 año 9

De conformidad con la reforma a la ley de Régimen Tributario Interno, publicada en el R.O: 3S242, del 29 de diciembre del 2007, el numeral 13 del artículo 10 de la ley de Régimen Tributario Interno, dirá: *"La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones patronales jubilares, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas,*

Notas a los estados financieros (continuación)

se refieran a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa".

El gasto por jubilación patronal solo será deducible para impuesto a la renta siempre y cuando cumplan 10 años de trabajo, hasta que no se cumpla este requisito en cada año se genera un activo por impuesto diferido para compensarlo una vez se cumpla el requisito de la normativa tributaria.

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA PROVISION PARA INDEMNIZACIONES LABORALES

Bajo el sistema adoptado por la empresa, lo que se pretende es registrar contablemente, el valor de la provisión, que responde a las variaciones económicas y demográficas del grupo asegurado y demás condicionantes técnicas implícitas en la valuación.

Bajo este régimen de reservas, la provisión posterior consolida el capital e intereses del anterior, lo que permite cumplir a cabalidad el requisito técnico de la capitalización completa de las reservas para las indemnizaciones.

SECCION 28.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos basados en Acciones. Los 4 tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (Distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.
- b) **Beneficios post-empleo**, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - (i) La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro,

Notas a los estados financieros (continuación)

(ii) La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Los resultados se resumen en las siguientes cifras, cuyo tratamiento contable se define así:

Saldo de la cuenta **Provisión por Jubilación Patronal Anual**

Laborables al 31 de Diciembre del 2015 \$ 8.593,74.

Resumen:(Empleados que tienen **cumplidos menos de 10 años de labores**)

Saldo de la cuenta **Provisión por Bonificación por Desahucio Anual:**

Laborables al 31 de Diciembre del 2015 \$ 5.053,60.

PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

s) IM PUESTOS DIFERIDOS

Detalle	2014	2015
Activos por Impuestos Diferidos	0,00	0,00
(-) Pasivos por Impuestos Diferidos	(101,75)	(101,75)
ACTIVOS DIFERIDOS NETOS (A-P)	(101,75)	(101,75)

El año anterior se revisó y se decidió dar de baja en su totalidad el valor de Activos por Impuestos Diferidos porque se considera que no es probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el valor del activo por impuestos diferidos se pueda compensar en el futuro; con respecto a los pasivos por impuestos diferidos se considera mantener su valor, por tanto en el 2015 se mantienen los mismos saldos que el periodo anterior.

t) UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO.

Detalle	2014	2015
Utilidad Contable	6.773,41	7.166,79
(-) 15% participación trabajadores	(1.016,01)	(1.075,02)
Gasto Imp. Renta (Imp. Causado)	0	0
Reserva legal	0	0
UTILIDAD A LIBRE DISPOSICION	5.757,40	6.091,77

La utilidad 2015 a libre disposición de los socios es de \$6.091,77.

Notas a los estados financieros (continuación)

u) RESERVA LEGAL

CAPITAL SOCIAL 1.000,00 X 50% = **500,00**

RESERVA LEGAL al 31/12/2012 = **560,51**

Desde el 2013 la compañía no realiza el cálculo de la Reserva Legal porque el monto acumulado al 31 Diciembre del 2012 \$ 560.51 ya alcanzó el 50% del Capital Social cuyo valor es de \$1.000,00, como lo establece el art. 297 de la ley de compañías "Art. 297: *De las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.*

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa. El estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje previsto en los incisos anteriores. De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general. Sin embargo, en las compañías cuyas acciones se hubieren vendido en oferta pública, obligatoriamente se repartirá por lo menos el treinta por ciento de las utilidades líquidas y realizadas que obtuvieren en el respectivo ejercicio económico. Estas compañías, podrán también, previa autorización de la junta general, entregar anticipos trimestrales o semestrales, con cargo a resultados del mismo ejercicio.

v) PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2015 el Patrimonio neto queda:

DETALLE	2015
Capital Suscrito y/o asignado	1.000,00
Aportes de Socios para Futura Capitalización	881,58
Reserva Legal	560,51
Reserva Facultativa	26.516,15
Resultados acumulados provenientes de la adopción a las NIIF	2.928,34
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	(3.277,53)
Utilidad del Ejercicio	6.091,77
TOTAL PATRIMONIO	34.700,82

Notas a los estados financieros (continuación)

En el 2015 mediante aprobación unánime de la Junta de Socios deciden dar cumplimiento a lo que indica el Art.297 de la Ley de Compañías “**Todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado**”, por ende, se deberá definir qué hacer con las utilidades del ejercicio de cada año, es decir, las utilidades se podrán repartir a los socios, constituir en Reserva Legal o Facultativa o Reinvertirlas (Capitalizar). Por lo cual los socios deciden constituir una Reserva Facultativa desde éste ejercicio 2015 que la conformará el valor de las Utilidades Retenidas de años anteriores y se adicionará la Utilidad del Ejercicio de cada periodo hasta que los socios decidan distribuirlo.

UTILIDAD NO DISTRIBUIDA (hasta el 2014) **26.516,15** = RESERVA FACULTATIVA (en 2015)

w) CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía está constituido en:

DETALLE	VALOR	Valor por participación USD	No. Participaciones
Capital suscrito			
Ing. Eloy O. Salazar Sánchez	800,00	1,00	800
Sr. Rómulo E. Salazar Sánchez	100,00	1,00	100
Sr. Víctor M. Salazar Sánchez	100,00	1,00	100
TOTAL	1.000,00		1.000

x) HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

y) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 13 de Abril del 2016.



Ing. Oswaldo Salazar
GERENTE



Ing. Ángela Rodríguez
CONTADORA