

CONDEI CIA LTDA

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de CONDEI CIA LTDA., en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

CONDEI CIA LTDA. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 20 de febrero del 2008, con número de expediente 97229, tiene como actividad principal dedicarse a la construcción de obras civiles y en general toda clase de construcción industrial.

La oficina de **CONDEI CIA LTDA.** Está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala, en las calles Páez y Octava Norte. Esta sociedad se encuentra liderada por el Ing. Presidente **Salcedo Llivilzaca Víctor Eduardo** y la Señora Gerente General **Cabrera Loaiza Bélgica Esmeralda**.

NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2015, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2014, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañía debe presentar los siguientes informes financieros 2015:

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujo de Efectivo

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de CONDEI CIA LTDA. al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 21 de noviembre del 2015.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja General:** Están conformados por la venta de servicios de construcción de obras civiles y en general toda clase de construcción industrial, la recaudación de planillas por cobrar. En cuanto a los egresos incluye los depósitos de los valores recaudados, reposición de caja chica, compra de útiles de aseo, suministros y anticipos de sueldos.
- b) **Bancos:** Los ingresos de la cuenta Bancos están conformados por, transferencias realizadas por diferentes clientes por el pago de planillas por cobrar y ventas de obras civiles y construcciones industriales. En cuanto a los egresos incluye giro de cheques para pago a diferentes proveedores, pagos de sueldos, aporte al iess, pago de impuestos al sri, pago de consumo teléfono celular y líneas convencionales,

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

La compañía designa los créditos no mayor a 30 días, exceptuando los créditos para clientes relacionados los cuales no superan los términos y condiciones que establezca la junta general o gerente general.

2.4.4 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

AÑOS DE VIDA ÚTIL ESTIMADA	
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHÍCULOS	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$500 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.6

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.7

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.8

RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

NOTA 2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO FINANCIERO

ACTIVO	
BANCOS	3381,71
CUENTAS POR COBRAR	4771,84
PROVISION	-502,56
INVENTARIO	41020
MAQUINARIA Y EQUIPO	1241,43
MUEBLES Y ENSERES	65,18
VEHICULO	11875
DEPRECIACION ACUMULADA	-12173,54
TOTAL ACTIVO	49679,06
 PASIVO	
CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	11836,38
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	2184,23
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26523,85
TOTAL PASIVO	40544,46
 CAPITAL	400
UTILIDADES ACUMULADAS	20800,96
PERDIDAS ACUMULADAS	-11688,95
PERDIDA DEL EJERCICIO	-377,41
TOTAL PATRIMONIO	9134,6
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	49679,06

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de PRESTACION DE SERVICIOS, dineros que arrojan cuentas por cobrar sobre las de facturas de venta de

clientes, las propiedades planta y equipo, activos que posee CONDEI CIA LTDA se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por los proveedores.

NOTA N. 03 ESTADO DE RESULTADO

VENTAS	-67919,94
COSTO DE VENTA	57684,17
GASTOS ADM Y VENTAS	10613,18
PERDIDA DEL EJERCICIO	377,41

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de perdida de \$ 377,41.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CONDEI CIA LTDA

RUC # 0791730708001

VARIACION ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014-2015

	2014	fuente	balance ajustado	2015	variación	USO
Efectivo y equivalente de efectivo	3,381.71		3,381.71	1,713.74	1,667.97	
Cuentas por cobrar relacionados	4,269.28		4,269.28	(502.56)	4,771.84	(4,771.84)
Cuentas por cobrar no relacionados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Crédito tributario			0.00	1,051.06	(1,051.06)	1,051.06
Inventarios	41,020.00	0.00	41,020.00	62,534.61	(21,514.61)	21,514.61
Terreno			0.00		0.00	0.00
Local comercial			0.00		0.00	0.00
Muebles y enseres	65.18		65.18	65.18	0.00	0.00
Equipo de computo			0.00		0.00	0.00
Vehículo	11,875.00		11,875.00	11,875.00	0.00	0.00
Maquinaria y equipo	1,241.43		1,241.43	1,241.43	0.00	0.00
Propiedades de inversión			0.00		0.00	0.00
(-) Depreciación acumulada	(12,173.54)	68.59	(12,104.95)	(12,104.95)	0.00	0.00
Cuentas por cobrar largo plazo		0.00	0.00		0.00	0.00
Cuentas por pagar	(14,020.61)	19,993.92	5,973.31	(3,865.20)	9,838.51	(9,838.51)
Obligaciones con empleados		0.00	0.00	(3,545.32)	3,545.32	(3,545.32)
Obligaciones con instituciones financieras c/p			0.00		0.00	0.00
Impuesto a la renta por pagar		0.00	0.00	(329.41)	329.41	(329.41)
Provisiones	0.00		0.00		0.00	0.00
Otras cuentas por pagar relacionados	(26,523.85)	26,523.85	0.00	(2,103.80)	2,103.80	(2,103.80)
anticipo dse clientes			0.00		0.00	0.00
Obligaciones con instituciones financieras l/p			0.00		0.00	0.00
Préstamos de socios		(46,517.77)	(46,517.77)	(46,517.77)	0.00	0.00
Cuentas por pagar largo plazo	0.00		0.00		0.00	0.00
Capital	(400.00)		(400.00)	(400.00)	0.00	0.00
Reservas			0.00		0.00	0.00
Ganancias acumuladas	(20,800.96)	0.00	(20,800.96)	(19,763.28)	(1,037.68)	1,037.68
Pérdida acumulada por adopción NIIF		0.00	0.00		0.00	0.00
Utilidad/Pérdida acumuladas	12,066.36	(377.41)	11,688.95	10,651.27	1,037.68	(1,037.68)
Ingresos operacionales	(67,919.94)		(67,919.94)		(67,919.94)	67,919.94
Otros ingresos			0.00		0.00	0.00
Costo de ventas	57,684.17		57,684.17		57,684.17	(57,684.17)
Gastos de venta y administración	10,613.18	(68.59)	10,544.59		10,544.59	(10,544.59)
Gastos financieros			0.00		0.00	0.00
15% participación trabajadores			0.00		0.00	0.00
Utilidad/Pérdida del presente ejercicio	(377.41)	377.41	0.00	0.00	0.00	0.00
	(0.00)	0.00	(0.00)	(0.00)	(0.00)	1,667.97

METODO DIRECTO**FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Efectivo recibido de clientes

64.199,16

Ventas

67.919,94

Variacion de ctas por cobrar

(3.720,78)

Pagos de efectivo a proveedores y empleados

(62.531,19)

Costo de ventas

(57.684,17)

Variacion de ctas por pagar

(15.487,63)

Variacion de inventarios

21.514,61

Variacion de gastos de operación

(10.544,59)

Variacion de gastos intereses

0,00

Impuesto a la renta

(329,41)

Flujo de efectivo neto de actividades de operación

1.667,97

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo pagado para adquirir activo fijo

0,00

Flujo de efectivo neto de actividades de inversión

0,00

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE financiacion

aumento en obligaciones bancarias l/p

0,00

aumento en cuentas por pagar l/p

0,00

pago préstamos de socios

0,00

Flujo de efectivo neto de actividades de financiacion

0,00

Disminucion neta del efectivo

1.667,97

Efectivo y equivalentes al inicio

1.713,74

Efectivo y equivalentes al final

3.381,71

3.381,71

0,00

METODO INDIRECTO**FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****Utilidad neta**

Mas:

gastos de depreciacion/provision	68,59
aumento en las cuentas por pagar	(12.271,72)
aumentos en gastos acumulados por pagar	(3.545,32)

(377,41)

(15.748,45)

Menos:

aumento en el inventario	21.514,61
aumento en cuentas por cobrar	(3.720,78)

17.793,83

Flujo de efectivo neto de actividades de operación

1.667,97

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

Efectivo pagado para adquirir activo fijo

0,00

Flujo de efectivo neto de actividades de inversion

0,00

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE financiacion

aumento en documentos por pagar l/p

0,00

aumento en bonos por pagar

0,00

pago de dividendos

0,00

Flujo de efectivo neto de actividades de financiacion

0,00

Disminucion neta del efectivo

1.667,97

Efectivo y equivalentes al inicio

1.713,74

Efectivo y equivalentes al final

3.381,71

3.381,71

0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
Al 31 de diciembre del 2015

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
	95	1.667,97
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	1.667,97
Clases de cobros por actividades de operación	950101	64.199,16
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	63.148,10
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otras ingresos de a	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermed	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros benefi	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	1.051,06
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(62.201,78)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(46.008,07)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(3.545,32)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones deriva	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(12.648,39)
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	0,00
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(329,41)
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	0,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0,00
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entid	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidad	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	0,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	0,00
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a ter	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuto	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de perm	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0,00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0,00

Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	0,00
Pagos de préstamos	950305	0,00
Degresos por activos por entretenimientos financieros	950306	
Importas procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	0,00

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL	9504	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	950401	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	9505	1.667,97
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DE	9506	1.713,74
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PEF	9507	3.381,71

CILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIONES

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO	96	(377,41)
--	----	-----------------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	68,59
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	68,59
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	1.976,79
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(4.771,84)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	0,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	21.514,61
(Incremento) disminución en otros activos	9805	1.051,06
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(9.838,51)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(329,41)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	(3.545,32)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(2.103,80)

Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	1.667,97
Prueba de fuego		0,00

NOTA N.05 ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO

PATRIMONIO

CAPITAL

Capital	400,00
RESULTADOS ACUMULADOS	8.734,60
Utilidades Retenidas	20.800,96
Perdidas Acumuladas	-11.688,95
Perdida del Ejercicio	-377,41
TOTAL PATRIMONIO	9.134,60

CAPITAL SOCIAL:

La compañía esta constituida con un capital de 400.00 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US \$1.00 cada una.