PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

I N D I C E

Nota 1:	*Información General*	2
Nota 2:	*Políticas Contables Significativas*	2
	Declaración de Cumplimiento	2
	Bases de Presentación	2
	Unidad Monetaria	3
	Efectivo y Equivalente de efectivo	3
	Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	3
	Inventarios	3
	Propiedad, Planta y Equipos	4-5
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6
	Impuestos	6
	Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	6
	Costos y Gastos	7
Nota 3:	*Estimaciones y Juicios Contables Críticos*	7
Nota 4:	*Efectivo y Equivalentes de Efectivo*	7
Nota 5:	*Cuentas por Cobrar comerciales y Otras Cuentas por Cobrar*	8
Nota 6:	*Inventarios*	8
Nota 7:	*Activos por Impuestos Corrientes*	9
Nota 8:	*Servicios y otros Pagos Anticipados*	9
Nota 9:	*Propiedad, Planta y Equipo*	9
Nota 10:	*Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar*	10
Nota 11	*Otras Obligaciones Corrientes*	10
Nota 12:	*Otros Pasivos Corrientes*	11
Nota 13:	*Patrimonio de Accionistas*	11
Nota 14:	*Ingresos Ordinarios*	12
Nota 15:	*Costos y Gastos por su Naturaleza*	12

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACIÓN GENERAL

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A. es una sociedad anónima , constituida de conformidad con las leyes de la República del Ecuador y regulada por la Superintendencia de Compañías, mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, Dr. Piero Aycart Vicenzini, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución Nº 05-G-IJ-0000250 , inscrita en el Registro Mercantil el 2 de Junio del año 2005 , con el Nº 18.488 . El plazo de duración de la Compañía es de 50 años, es decir hasta 2 de Junio del año 2055. Su domicilio legal es en la ciudad de Guayaquil, en el Edificio Las Cámaras Of 402, ubicada en las calles Av. Francisco de Orellana y Miguel Hilario Alcívar .

Su actividad económica principal es la de: Construcciones de Obras Civiles.

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A. al momento cuenta con una nómina de directivos y empleados en un número de 6 personas.

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Gerencia General de la compañía y están sujetos a la aprobación final de la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por la Ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros a Diciembre 31 del 2012 serán aprobados sin modificaciones.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de Preparación

Los Estados Financieros de la compañía PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.. se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros del 2012, han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

2.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista en cuenta corriente en Bancos y aquellos depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 . Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas en su medición inicial a su valor razonable menos una estimación para cuentas de cobro dudoso para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Notas 5.

2.6 . Inventarios

Los inventarios se valoran al costo de adquisición o al valor neto realizable (VNR), el menor . En los inventarios de importaciones, su medición inicial será al costo de adquisición incrementado por los gastos de importaciones incurridos.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner los inventarios en condiciones de ventas y realizar su comercialización.

La estimación para bajas de inventarios se determinaran tomando como base las partidas que se hayan deteriorado de manera significativa o se determinen como obsoletas de acuerdo a las evaluaciones que realice la Gerencia.

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.8 Propiedades, planta y equipo

Son registradas inicialmente y posteriormente dicha valoración inicial se corrige por la correspondiente depreciación acumulada calculada en función de la vida útil, y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la Gerencia General y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar o sobre el que se asienta.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el periodo que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Para aquellos activos que requieren reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Estos costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconoce como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la empresa y pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituto se da de baja contablemente.

2.8.1 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, si es que ha habido algún indicio de que se ha producido un cambio significativo, siendo el efecto de cualquier cambio en forma prospectiva.

La depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo a menos que se encuentre totalmente depreciado o utilice el método de depreciación en función de uso.

Las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son:

Ítem	**Vida Útil (en años)**
Inmuebles	20 Años
Vehículos	5 Años

2.8.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja de la baja en cuentas de la partida propiedades, planta y equipo, será la diferencia entre el producto neto de la disposición del activo, si lo hubiere, y el importe en libros del activo.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8.3 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor

recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 10

2.10 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

2.10.1 Impuesto corriente

El impuesto a la Renta corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año . La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada periodo.

2.10.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.11 Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando la compañía ha entregado el bien , de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está

razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF para las PYME, requiere que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro comprende las siguientes cuentas :

	31/12/2012
Caja	7.925,83
Bancos	66.836,48
Total de Efectivo y equivalente de efectivo	74.762,31

Bancos, está representada por cuentas corrientes bancarias en moneda nacional, se encuentran abierta en bancos locales y son de libre disponibilidad.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El rubro Activos Financieros comprende a Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados.

	31/12/2012
Facturas por cobrar no relacionadas	11.477,10
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	
Total Activos Financieros Netos	11.477,10

Las cuentas por cobrar clientes no relacionados se originan por la transferencia de servicios ; además son consideradas de vencimiento corriente, no se devengan intereses.

6.- INVENTARIOS

Este rubro comprende :

	31/12/2012
Inventario de Materia Prima	142.694,76
Total Inventarios	142.694,76

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La partida Activos por Impuestos Corrientes se muestra según el siguiente detalle:

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta		4.689,47
Impuesto Renta , Anticipos	468,08	
Retenciones en la Fuente	4.221,39	
Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado		14.161,96
Crédito en compras	5.228,51	
Retenciones de IVA	8.933,45	

8.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Esta partida muestra el siguiente detalles

Saldo año 2012	
Anticipo a Proveedores	112.022,30
Saldo año 2012	
	124.887,30

9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue :

	31/12/2012
Costo o valuación	66.328,07
Depreciación Acumulada	-19.633,29
Total	46.694,78
Clasificación	
Inmuebles	35.087,00
Vehiculos	31.241,07
Total	66.328,07
(-) Depreciación Acumulada	-19.633,29
Neto Propiedad, Planta y Equipo	46.694,78

10.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Muestran los siguientes saldos a corto plazo:

	31/12/2012
Proveedores Locales	7.258,16
Proveedores del Exterior	99.694,18
Total	106.952,34

Los proveedores locales, representan saldos por pagar con vencimientos promedios hasta 30 días plazo, los cuales no devengan intereses.

11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta Otras Obligaciones Corrientes presenta el siguiente movimiento:

	31/12/2012
Impuestos	2.588,94
A la Renta 2012	
Beneficios Sociales	3.156,87
Décimo Tercero y Cuarto sueldo y Vacaciones	
Participación a Trabajadores	1.746,77
Total	7.492,58

Participación a trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales. Los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicables a las utilidades liquidas o contables.

12.- OTROS PASIVO CORRIENTES

	31/12/2012
Varios Acreedores	188.327,97
Aporte de Accionistas	89.971,56
Total	278.299,53

13.- PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

13.1.- CAPITAL SOCIAL.- El capital de la compañía está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, que forma un Capital de $ 800 dólares.

13.2.- RESERVAS.- La Ley de Compañías requiere de que, por lo menos, el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50 % del Capital Social. Esta Reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad, al 31 de Diciembre del 2012.

	31/12/2012
Reserva Legal	1.851,38
Total	1.851,38

13.3.- RESULTADOS ACUMULADOS

La partida Resultados Acumulados presenta la siguiente clasificación:

	31/12/2012
Ganancias Acumuladas ejercicios anteriores	16.662,40
Total	16.662,40

13.4.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La Empresa presenta una UTILIDAD neta al 31 de Diciembre del 2012 de $ 7. 309.45 que se muestra en el respectivo Estado de Resultados Integrales.

14- INGRESOS ORDINARIOS

La cuenta Ingresos Ordinarios refleja los siguientes saldos procedentes de las actividades principales de la compañía:

	31/12/2012
Ingresos por servicios	
Gravados tarifa 12% IVA	422.139,07
Total	422.139,07

15.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	31/12/2012
Costos	368.114,39
Gastos Administrativos	42.379,52
Total Costos y Gastos	410.493,91

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

ARQ. JOSE G. MORAN MARTIN
GERENTE GENERAL