

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE

Nota 1:	<i>Información General</i>	2
Nota 2:	<i>Políticas Contables Significativas</i>	2
	<i>Declaración de Cumplimiento</i>	2
	<i>Bases de Presentación</i>	2
	<i>Unidad Monetaria</i>	3
	<i>Efectivo y Equivalente de efectivo</i>	3
	<i>Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar</i>	3
	<i>Inventarios</i>	3
	<i>Propiedad, Planta y Equipos</i>	4-5
	<i>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</i>	6
	<i>Impuestos</i>	6
	<i>Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias</i>	6
	<i>Costos y Gastos</i>	7
Nota 3:	<i>Estimaciones y Juicios Contables Críticos</i>	7
Nota 4:	<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i>	7-8
Nota 5:	<i>Cuentas por Cobrar comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	8
Nota 6:	<i>Inventarios</i>	8
Nota 7:	<i>Activos por Impuestos Corrientes</i>	9
Nota 8:	<i>Servicios y otros Pagos Anticipados</i>	9
Nota 9:	<i>Propiedad, Planta y Equipos</i>	9-
Nota 10:	<i>Otros Activos Corrientes</i>	10
Nota 11:	<i>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</i>	10
Nota 12:	<i>Otras Obligaciones Corrientes</i>	10
Nota 13:	<i>Obligaciones por prestaciones post-empleo</i>	11
Nota 14:	<i>Otros Pasivos Corrientes</i>	11
Nota 15:	<i>Patrimonio de Accionistas</i>	11-12
Nota 16:	<i>Ingresos Ordinarios</i>	12
Nota 17:	<i>Costos y Gastos por su Naturaleza</i>	13

## PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### 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 N° 05-G-IJ-0000250, inscrita en el Registro Mercantil el 2 de Junio del año 2005, con el N° 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 2015 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 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos 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

**PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

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

Los estados financieros del 2015, 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 período 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.

**PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

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:

<b>Ítem</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>
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 periodo, 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

**PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

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

**PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

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 periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

**4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Este rubro comprende las siguientes cuentas:

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>31/12/2015</u>
Caja	61,19
Bancos	164.411,39
<b>Total de Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<u><u>164.472,58</u></u>

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.

	<u>31/12/2015</u>
<u>Facturas por cobrar no relacionadas</u>	62.719,72
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	
<u>Otras cuentas por cobrar no relacionadas</u>	49.117,37
Otras cuentas por Cobrar no Relacionada	
<b>Total Activos Financieros Netos</b>	<u><u>111.837,09</u></u>

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:

	<u>31/12/2015</u>
Inventario de Materia Prima	76.518,90
Inventario de Obras en Construcción	162.650,00
<b>Total Inventarios</b>	<u><u>239.168,90</u></u>

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

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

	<u>31/12/2015</u>
<u>Crédito Tributario por Impuesto a la Renta</u>	2.600,97
Retenciones en la Fuente 2015	530,85
Anticipo Imp Renta	<u>2.070,12</u>
 <u>Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado</u>	 16.131,27
Crédito en compras	13.781,16
Retenciones de IVA	<u>2.350,11</u>

**8.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Esta partida muestra los siguientes detalles:

	<u>31/12/2015</u>
<u>Anticipo a Contratistas</u>	38.951,06
Saldo año 2015	
<u>Anticipo a Proveedores</u>	9.024,12
Saldo año 2015	
	<u>47.975,18</u>

**9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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

	<u>31/12/2015</u>
Costo o valuación	66.328,07
Depreciación Acumulada	<u>-42.790,54</u>
Total	23.537,53
<b>Clasificación</b>	
Inmuebles	35.087,00
Vehiculos	31.241,07
Total	66.328,07
(-) Depreciación Acumulada	<u>-42.790,54</u>
Neto Propiedad, Planta y Equipo	<u>23.537,53</u>

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Esta partida muestra los siguientes detalles:

	<u>31/12/2015</u>
Garantías	2.400,00
Total	<u>2.400,00</u>

**11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Muestran los siguientes saldos a corto plazo:

	<u>31/12/2015</u>
Cuentas por Pagar Comerciales	
Proveedores Locales	20.144,13
Proveedores del Exterior	68.275,69
Total	<u>88.419,82</u>

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

**12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

La cuenta Otras Obligaciones Corrientes presenta el siguiente movimiento:

	<u>31/12/2015</u>
Impuestos	2.559,12
A la Renta 2015	
Seguridad Social - I.E.S.S.	1.290,19
Aportes Personales y Patronales mes Dic-2015	
Beneficios Sociales	9.394,25
Décimo Tercero y Cuarto sueldo y Vacaciones	
Participación a Trabajadores	1.406,26
Total	<u>14.649,82</u>

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

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**13.- OBLIGACIONES POR PRESTACIONES POST-EMPLEO**

De conformidad con lo determinado en la NIC 19, se procedió a realizar el estudio actuarial de prestaciones Post-Empleo del personal de la compañía en cuanto tiene que ver a la reserva por jubilación patronal y a la bonificación por desahucio, estudio realizado por la empresa COOFIA S.A., de acuerdo con el siguiente detalle:

	31/12/2015
OBLIGACION LEGAL POST-EMPLEO	7.314,26
PROVISION BONI. DESAHUCIO	1.521,10
<b>TOTAL</b>	<b><u>8.835,36</u></b>

**14.- OTROS PASIVO CORRIENTES**

	<u>31/12/2015</u>
Varios Acreedores	199.245,04
Aporte de Accionistas	76.200,55

**15.- PATRIMONIO DE ACCIONISTAS**

**15.1.- 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.

**15.2.- APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES.-** la compañía ha decidido proceder con los trámites para aumentar su capital social, motivo por el cual, los accionistas han realizado un aporte para futuras capitalizaciones, el mismo que se encuentra en trámite para la elevación de la escritura pública correspondiente.

	31/12/2015
Aportes Futuras Capitalización de Socios	<u>120.000,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>120.000,00</u></b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**15.3.- 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 2015.

	31/12/2015
Reserva Legal	1.851,38
Total	<u>1.851,38</u>

**15.4.- RESULTADOS ACUMULADOS**

La partida Resultados Acumulados presenta la siguiente clasificación:

	31/12/2015
Ganancias Acumuladas ejercicios anteriores	44.736,63
Ganancias Neta Ejercicio 2015	5.409,71
Total	<u>50.146,34</u>

**15.5.- UTILIDAD DEL EJERCICIO**

La Empresa presenta una UTILIDAD neta al 31 de Diciembre del 2015 de \$ 5.409,71 que se muestra en el respectivo Estado de Situación Financiera.

**16- INGRESOS ORDINARIOS**

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

Ingresos por servicios de construcción	
Gravados tarifa 0% IVA	53.085,20
Gravados tarifa 12% IVA	259.000,00
Otros Ingresos por Beneficios Post empleo	4.769,88
Total	<u>316.855,08</u>

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

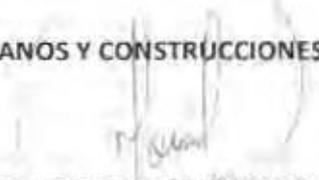
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

17.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	<u>31/12/2015</u>
Costos	237.983,56
Gastos	<u>69.496,43</u>
Total Costos y Gastos	<u><u>307.479,99</u></u>

PLANOS Y CONSTRUCCIONES PLANICAM S.A.

  
ARQ. JOSE G. MORAN MARTIN  
GERENTE GENERAL