

COMPAÑÍA EXPERTCONSTRU S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2012

La empresa **EXPERTCONSTRU S.A.** tiene su oficina principal en la ciudad de DURAN, Cantón DURAN, Calle BENAVIDES SL 20 Y 16 DE OCTUBRE, y se Constituyó el 14 DE DICIEMBRE DEL 2005, con la Actividad DE CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES.

Por esta causa ya indicada la empresa comenzó con un Capital Social de MIL Dólares Americanos y entregados por parte de los accionistas reintegrados dicho valor a la caja de la compañía.

Los Estados Financieros fueron preparados en concordancia con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para los PYMES.

En este año la Superintendencia de Compañías estableció Normas NIIF para la presentación de nuestros Balances el cual se detalla la información requerida por dicha entidad se detalla Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambio del Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo, Formularios de Actualización de Socios Administradores, Nomina de Accionistas, Informes de Comisario, Informe de Gerente General, y demás documentos solicitados por la Superintendencia de Compañías.

PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación-

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2011, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Periodo cubierto-

Los presentes estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2012; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico, excepto por los beneficios sociales que son valorizados en base al modelo actuarial y la moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

c) Unidad monetaria-

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

d) Efectivo y bancos-

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

e) Baja de activos y pasivos financieros-

Activos financieros:

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el

reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

f) Inventarios-

Los inventarios correspondientes a materias primas, suministros y repuestos están valorados al costo promedio, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

Los inventarios de producto terminado, están valorados al costo estándar, los cuales se aproximan al costo real y no exceden a su valor neto de realización. La determinación y revisión del costo estándar se realiza en enero de cada año, conforme a la política de la Compañía.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación para inventarios de lento movimiento es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la importancia de los repuestos, materiales y suministros en el proceso productivo y a la antigüedad de los mismos. Se requiere una provisión del 100% para aquellos inventarios considerados como no críticos y con una antigüedad igual o mayor a 3 años. La provisión para inventarios de lento movimiento se carga a los resultados del año.

k) Propiedades de inversión-

Son aquellos activos (bodegas y estacionamientos) destinados a la obtención de rentas mediante su explotación en régimen de alquiler, o bien a la obtención de plusvalías por su venta. La Compañía registra contablemente las inversiones en propiedades según el modelo de costo aplicando los mismos criterios señalados para los elementos de propiedades, planta y equipos y para la determinación de la vida útil estimada (50 años).

l) Deterioro de activos-

Deterioro de activos no financieros-

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los activos no financieros si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto. Para determinar el valor razonable menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el estado de resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

m) Impuesto a la renta corriente y diferido.-

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuestos corrientes

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero, y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos utilizada en la determinación de las utilidades imponibles sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con el mismo tributo.

ñ) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las

ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Los otros ingresos correspondientes a arrendamientos, ventas de materiales, moldes y otros servicios, son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso pueda ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

o) Reconocimiento de costos y gastos-

El costo de ventas, que corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan,

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

CAJA 36451.14

CTAS Y DCTOS 46812.08

CREDITO TRIBUTARIO DE IVA \$8742.71, SE DEBE AL CREDITO TRIBUARIO QUE MANTIENER LA COMPAÑIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CREDITO TRIBUTARIO DE I.R. \$3700 SE DEBE A LAS VENTAS REALIZADAS EN EL AÑO

PASIVO

CTAS Y DCTOS POR PAGAR 47.67

LOS \$ 4397.69 SE DEBE A LA PROVISION CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DE EJERCICIO

LOS \$3374.18 SE DEBE A LA PROVISION DEL PERSONAL POR PAGAR

PATRIMONIO NETO

CAPITAL

CAPITAL SUSCRITO 1000.00

EL CUAL ESTA FORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA

MARTINEZ BEDOYA JOSE ANTONIO \$100.00

MARTINEZ DIAZ JOSE ANTONIO \$800.00

TAMAYO TORRES ELENA YADIRA \$100.00

EL CUAL DA UN TOTAL DE \$800.00 Y EL VALOR POR ACCION DE \$1.00

UTILIDAD DE EJERCICIO \$14722.69

QUE SE DEBE A LA UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

VENTAS \$360080.98, MENOS LAS COMPRAS Y LOS GASTOS OPERACIONALES DE \$347586.42, DANDO UNA UTILIDAD DE 22494.56, REBAJANDO EL 15% DE TRABAJADORES Y EL 23% DE IMPUESTO A LA RENTA NOS DA UNA UTILIDAD DEL EJERCICIO DE **\$14722.69**.

2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

La Compañía tuvo VENTAS por \$360080.98. COMPRAS por \$206649.55; por lo tanto tuvo una UTILIDAD OPERACIONAL de \$22494.56.

GASTOS DESGLOZADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

EL \$43124 A LOS SUELDOS Y SALARIOS

EL \$7011.58 A LOS APORTES DEL SEGURO SOCIAL (IESS)

EL \$12868 A BENEFICIOS SOCIALES

EL \$8847.7 A LOS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

EL \$14415.16 LOS COMBUSTIBLES

LOS \$3655.32 A LOS SUMINISTRO Y MATERIALES QUE SE USARON EN EL EJERCICIO

LOS \$6151.11 A TRANSPORTE

LOS \$3251 A GASTOS DE GESTION

LOS \$146741.12 SE DEBE A LOS IMPUESTOS REALIZADOS POR EL MUNICIPIO, Y OTROS GASTOS QUE SE USARON PARA EL MISMO EFECTO

LOS \$8420.1 A GASTOS DE VIAJE

LOS \$16451.78 SE DEBE A LOS PAGOS DE ASERVICIOS PUBLICOS COMO FAX, TELEFONO E INTERNET

3.-ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 1000.00

SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 1000.00

SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 1000.00

4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	36451.14
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	36451.14

5.- **EL REPRESENTANTE LEGAL** de la **COMPAÑÍA EXPERTCONSTRU S.A.** es

EL MARTINEZ DIAZ JOSE ANTONIO.

REPRESENTANTE LEGAL