

# **CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2011 expresado en USD.**

## **NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA**

La compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA, se constituyó mediante escritura pública, protocolizada ante el Notario Decimo Octavo del Cantón Quito Dr. Enrique Díaz Ballesteros, el 29 de marzo del 2011 y con fecha 14 de abril del 2011 inscrita en el Registro de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del Cantón El Chaco, con el numero 003 folio 002 hasta el 004 y vuelta, tomo uno del año 2011, del Registrador Mercantil.

El objetivo de la compañía es la construcción de obras civiles y las actividades de comercio en general.

## **NOTA 2.- PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES IMPORTANTES.**

A continuación se resumen lo que deberían ser los más importantes y/o prácticas contables seguidas por la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA, en la preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF PYMES" y a los Principios Contables de Aceptación General establecidas y/o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. La compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.
2. ESTADOS FINANCIEROS.- La compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA., genera un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en Ecuador.

#### **Procedimientos:**

- 2.1 La información numérica incluida en los estados financieros, está presentada en dólares de los Estados Unidos de Norte América, y en forma comparativa, respecto al período anterior;
- 2.2 Los estados financieros son objeto de identificación clara, y perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Son preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 2.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, son presentadas por separado en los estados financieros;
- 2.4 Las notas a los estados financieros se presentan de forma sistemática; estas comprenden aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- 2.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA.

3. La compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA presenta sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "circulante" y "no circulante".

**Procedimientos:**

3.1 Se clasificarán como activos circulantes, cuando:

- a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA;
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la sección 11 y 12), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos son clasificados como no circulantes.

3.2 Se clasificarán como pasivos circulantes cuando:

- a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA;
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Se liquidaran dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o
- d) La compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no circulantes.

4. El estado de flujos de efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; la información sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

**Procedimientos:**

4.1 Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;

4.2 La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando las ventas y los costos de ventas, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- i) los cambios habidos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

4.3 Los flujos de efectivo correspondientes á pagos de intereses, se presentan por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de financiamiento, como *alternativa queda presentarlos como actividades de operación*).

**EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

5. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

### **Procedimientos:**

5.1 Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición;

### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

6. Los instrumentos financieros de la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo, debido a la naturaleza de los mismos.

### **Procedimientos:**

6.1 Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

6.2 El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

6.3 Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

6.4 Administración del riesgo financiero.- Factores de riesgo financiero.

Debido a la naturaleza de las actividades de la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados. Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

#### **(a) *Riesgo de mercado***

(i) Riesgo de tipo de cambio.- Debido a que el dólar es moneda de curso legal en el país, la economía se encuentra totalmente dolarizada y la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA prepara sus estados financieros en esta moneda, el riesgo de tipo de cambio es mínimo y no requiere de medidas especiales.

ii) Riesgo de precios.- Debido a que la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA no posee inversiones en valores de capital mantenidas y clasificadas como disponibles para la venta a valor razonable, no se ve afectada al riesgo de cambio en los precios; y dada la actividad principal a la cual se dedica, no está expuesta al riesgo de precios de mercancías. *(de lo contrario señalar los riesgos)*

*(b) Riesgo crediticio.*- En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la actividad comercial.

#### ***(c) Riesgo de liquidez***

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA, la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos.

*(d) Riesgo de usos de estimados de valor razonable de tasa de interés* Como la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA no tiene activos significativos que generen intereses, sus ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

## **CUENTAS POR COBRAR**

7. Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Procedimientos:

7.1 Se estima la provisión para cuentas incobrables, tomando como referencia los montos establecidos por el SRI

## **INVENTARIOS**

8. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor, aplicando para su manejo, el costo promedio.

**Procedimientos:**

8.1 Para su control se manejará un kárdex, que podrá ser llevado de forma manual o electrónica;

8.2 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales;

8.3 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición;

8.4 En el caso de la prestación de servicios, los inventarios se medirán por los costos que suponga su producción.

8.5 Los costos para la medición de los inventarios de servicios incluirán la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

8.6 Los inventarios de repuestos y accesorios se han determinado sobre la base de valores absolutos de adquisición, utilizando el método PROMEDIO.

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

**Reconocimiento.**

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo para la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA puede ser valorado con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo se encuentran registrados a su costo de adquisición, actualizados y convertidos a USD dólares de acuerdo con las disposiciones de la Sección 17 de NIIF PYMES.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados siguiendo el método de Línea Recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos que oscila entre 3 y 10 años, de acuerdo al siguiente detalle:

Maquinaria y Equipos Industriales	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%
Muebles y Equipo de Oficina	10%

**Medición inicial.**

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

### **Procedimientos:**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

9.1 su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;

9.2 todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,

9.3 la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. *(cuando constituya una obligación para la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA.*

9.4 En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y

9.5 Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

#### **Modelo del Costo Atribuido**

La compañía *CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA.*, con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo.

### **Procedimiento:**

9.6 Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valorarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

9.7 Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo;

9.8 El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil;

9.9 El valor residual y la vida útil, se estimar el criterio de un técnico especializado o lo establecido con la naturales, el uso y la técnica contables, sin que su aplicación sea superior a lo establecido por el SRI.

### **COSTOS POR INTERESES**

10 Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su cualificación, serán capitalizados, formando parte del costo de dichos activos

### **Procedimientos:**

10.1 Se estimará la tasa establecida por el BCE, para referenciar cualquier costo por intereses.

### **11 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

El importe en libros del valor de un activo debe ser reducido hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es menor que el importe en libros, en tal caso la reducción se designará como pérdida por deterioro y será reconocida inmediatamente como un gasto en el estado de resultados, siguiendo lo establecido en la sección 27 de NIIF PYMES.

## **Procedimientos:**

11.1 Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

11.2 La compañía evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

11.3 Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

11.4 Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

## **12 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

## **Procedimientos:**

12.1 Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA 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*.

12.2 Los cuatro 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 doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado 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 compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA.

(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 doce 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 compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o

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

## **13 ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN**

La preparación de los estados financieros, ha hecho que la Administración de la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros así como los ingresos y gastos por el año informado.

### **Procedimientos**

13. 1 Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido;

13.2 Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

## **14 MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y MEJORAS**

Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados del año. Los costos por renovaciones y mejoras de importancia se consideran como adiciones al activo fijo.

## **15 GASTOS ANTICIPADOS**

Los Activos Diferidos al 31 de diciembre del 2011, son aplicados a resultados en función de las fechas de su vencimiento, es decir al momento de emitir la factura relacionada con la ejecución de la obra respectiva.

## **16 PARTICIPACIÓN DEL PERSONAL**

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, se reparte a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes del impuesto a la renta, es política de la compañía provisionar el respectivo valor, en el caso del presente ejercicio la utilidad neta para accionistas fue de \$ 3.675,43; luego del 15% participación trabajadores \$ 853,43 e Impuesto a la Renta 2011 \$ 1.160,66.

## **17 JUBILACIÓN PATRONAL, DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES**

De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo (Art. 221), se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 10 años de trabajo continuo o ininterrumpido, la compañía al 31 de diciembre del 2011, no provisionó valor alguno por este concepto.

## **18 FONDOS DE RESERVA**

De conformidad con disposiciones legales vigentes la compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, institución que ha asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondos de reserva y pensiones de jubilación de ser el caso.

Sobre este aspecto debería mencionarse que el empleado puede optar por acumular este fondo o disponer que se le cancele por medio del rol mensual.

## **19 IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía está sujeta al pago del impuesto sobre la renta en el 24% para el ejercicio 2011 sobre las utilidades obtenidas, después de la deducción de la participación de los trabajadores, debiendo mencionar que durante el año 2011 retuvieron por 1% Ret. Fuente, provocando un crédito tributario por renta la suma de \$ 4.376,06.

### **NOTA 3.- CAJA BANCOS**

Se ha realizado en forma secuencial los ingresos y egresos, estados bancarios entregados mensualmente por las entidades financieras y efectuando las conciliaciones bancarias. En ésta cuenta se han registrado los valores recibidos y depositados y cuyo saldo al cierre del presente ejercicio fue de \$ 481,59

### **NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR: Clientes**

En la partida de clientes se incluyen valores adeudados a la compañía, y cuyo saldo al cierre del presente ejercicio fue de \$ 6.282,37

En el 2011 la compañía CONSTRUCCIONES Y COMERCIO ROMIX CIA. LTDA no efectuó la provisión para riesgos de incobrabilidad hasta un máximo del 1% de los créditos concedidos, debido a que la administración no lo considero necesario, ya que la cartera es sana.

### **NOTA 4.- PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO**

La compañía no ha considerado adquirir equipos en el presente ejercicio, estimando que esto lo hará en el corto plazo.

Atentamente,

Bravo Alcívar María Yeselly  
Contadora General