

## ECUAEDIFICACION CIA LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2012

El presente documento se procesa con la información de los estados financieros de la empresa, la cual fue elaborada en base a lo dispuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera para el año 2012

Entre los principales aspectos a destacar son:

1.- Los ingresos y los gastos se contabilizaron de acuerdo a su realización y atribución, pues al realizar el inventario físico al 31/12/2012, se observó el cumplimiento de las obras calculando los ingresos y egresos determinando así los valores reales de ingresos, costos y gastos del año

El valor de ingresos asciende a:

PROYECTO KENNEDY	
COSTOS CONSTRUCCION KENNEDY	44.173,42
AVANCE DE OBRA AL 31/12/12	100%
PORCENTAJE DE UTILIDAD	12%
<b>ESTIMACION DE INGRESOS</b>	<b>49.474,23</b>

**PROYECTO DURINI**

Costo al 100% según avance de obra	228.000,00
Porcentaje de utilidad	23%
Valor a facturar terminada la obra Durini	300.000,00
<b>Utilidad real de todo el proyecto</b>	<b>72.000,00</b>
Valor utilidad por casa	12.000,00

**AVANCE DE OBRA (Constatación física al 31/12/12)**

Avance de la obra al 31/12/2012	55%
Ingresos a estimar según avance	165.000,00
Costos según avance	125.400,00
<b>Utilidad del proyecto según avance</b>	<b>39.600,00</b>

**Datos en contabilidad al 31/12/12**

Gastos	103.744,52
Valores a liquidar (activos)	46.692,84
<b>Total Contabilidad al 31/12/12</b>	<b>150.437,36</b>
<b>Total Avance de Obra en Costos al 31/12/12</b>	<b>125.400,00</b>
* Diferencia (Nota 1)	25.037,36

**ESTIMACION CONTABLE**

TOTAL COSTOS Y GASTOS DEL PROYECTO	150.437,36
<b>TOTAL ESTIMACION DE INGRESOS ATRIBUIBLES AL COSTO</b>	<b>165.000,00</b>
<b>UTILIDAD DEL PROYECTO</b>	<b>-14.562,64</b>

Nota 1: Diferencia perteneciente a valores de mano de obra y materiales utilizados que aun no se ha emitido factura por parte de los proveedores

Con respecto a gastos atribuidos:

**MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN - DURINI** 92049,73  
 Valores que afectan directamente a los proyectos y que no están facturados, pero el trabajo si esta realizado

2.- En base a la estimación realizada se obtiene la cuenta de:

315 CLIENTES NO RELACIONADOS 264.783,27

Este valor será facturado y cancelado en el año 2013 conjuntamente con el acta entrega recepción de las obras y las autoridades empresariales correspondientes

3.- Existe valores pendientes de cruces con los valores a facturar en el año 2013 los cuales equivalen a:

479 ANTICIPO CLIENTES -57.358,80

4.- Con la asignación de ingresos y costos realizados y contabilizados, la empresa arroja una utilidad de:

UTILIDAD DEL PERIODO -2.090,30

5.- Con la utilidad obtenida se procede a dar cumplimiento con lo estipulado en la legislación ecuatoriana y se realiza los siguientes cálculos para el pago de impuestos:

<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>		<b>-2.090,30</b>
<b>15% PARTICIPACION LABORAL</b>		<b>313,54</b>
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>-1.776,75</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES - SENESCYT PUERTAS INTERNAS	255,92	
GASTOS NO DEDUCIBLES C.KENNEDY	13,70	
MULTAS E INTERESES	664,12	
RET. FTE. ASUMIDAS	47,70	
RET. IVA ASUMIDAS	1,40	
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.761,88	
GASTOS NO DEDUCIBLES	4.207,37	
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	6.952,09	
BASE IMPUESTO A LA RENTA	-8.728,84	
23% IMPUESTO A LA RENTA	2.007,63	
RETENCIONES CORRIENTES	-1.531,09	
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	-203,07	
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>273,47</b>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>-1.503,28</b>
0.4% INGRESOS	334.779,37	1.339,12
0.4% ACTIVOS	76.135,04	304,54
0.2% COSTOS Y GASTOS	332.689,07	1.330,76
0.2% PATRIMONIO	8.263,71	33,05
ANTICIPO GENERADO		3.007,47
RETENCIONES CORRIENTES		1.531,09
<b>CUOTA 1 JULIO</b>		<b>738,19</b>
<b>CUOTA 2 SEPTIEMBRE</b>		<b>738,19</b>
<b>CUOTA 3 ABRIL 2014</b>		<b>1.531,09</b>

6.- Se han elaborado algunas estrategias para la mejor administración de la empresa las cuales son:

#### 1. CUENTAS POR COBRAR

##### a. POLITICA DE CLIENTES NO RELACIONADOS

En esta cuenta se contabilizara los valores pertenecientes a los ingresos obtenidos por la facturación realizada en el periodo fiscal que no tenga que ver con partes relacionadas.

Los plazos considerados son:

De 30 a 180 días es considerado como valores de contado

De 181 a 360 días es considerado crédito al cual se debe aplicar la norma Nic 23 sobre intereses implícitos y determinar los respectivos valores

**b. POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES ESTIMACION**

Los valores registrados por la estimación de ingresos con el afán de registrar los ingresos y costos atribuidos en el ejercicio fiscal correspondiente no se estimara el valor del interés implícito ya que el valor será recuperado en el primer semestre del siguiente periodo fiscal

**c. CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO Y PRESTAMO A EMPLEADOS**

Las cuentas por cobrar por concepto de anticipos, prestamos a trabajadores no serán afectados con el interés implícito debido a que la empresa realiza los descuentos respectivos en el plazo máximo de 90 días contados a partir de la fecha del préstamo

**d. OTRA CUENTAS POR COBRAR**

El valor registrado en estas cuentas provenientes del giro del negocio acumuladas en este rubro que sobrepasen de los 90 días será aplicado la nic de interés implícito

**e. GARANTIAS**

El valor correspondiente a los desembolsos realizados por garantías entregadas a terceros que pertenezca al giro del negocio, no serán aplicados no será aplicado la nic 23 de interés implícito

**f. OTROS.....**

**2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

- a. Se considera activo fijo para la empresa aquellos bienes que su vida útil supere el tiempo de 1 año, su cuantía sea superior a 500 dólares y sea para uso de la empresa
- b. Se establece el valor residual para los activos fijos en el porcentaje del 10%
- c. La vida útil del activo será registrada de acuerdo al uso del activo

**3. PROVEEDORES**

- a. El valor proveniente del pago a proveedores se debe analizar el crédito concedido para lo cual se establece:  
De 30 a 90 días contado  
De 91 a 360 días crédito  
De acuerdo a este tiempo establecido por acuerdo con proveedores, pasado este rango se debe aplicar el cálculo de interés implícito

**4. ANTICIPO CLIENTES**

- a. El valor correspondiente a depósitos realizados por parte de clientes que provenga de reservas de trabajo a realizar se contabilizara en la cuenta de anticipo de clientes durante todo el año y se especificara el cliente, si este sobrepasa de los 180 días se calculara interés a partir del día 181

**5. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS**

- a. El valor proveniente de los prestamos realizados por socios a la empresa se considera préstamos sin interés, pero si estos sobrepasaran los 270 días se calculara interés implícito a partir del día 271, esta politica aplica para cada año fiscal

**6. OTROS.....**

La elaboración de los estados financieros es presentada a los entes de control respectivos y se prevé los pagos a realizar en las fechas señaladas por la legislación ecuatoriana para el pago respectivo de impuestos que la empresa prevé y que cumplirá de manera satisfactoria

Para su información,



Marcela Escobar

CONTADOR