

HERNAN MERINO CONSTRUCCIONES CIA LTDA.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE MARZO DEL 2017

NOTA 1- OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública en el periodo 2011, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías en el periodo 2011.

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S., dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Su Actividad Económica principal es Actividades de Construcción, dentro de las actividades secundarias tenemos compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles, venta al por mayor y menor de vehículos, venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción, y actividades de asesoramiento en construcción.

NOTA 2- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.- Preparación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación presentamos las principales prácticas contables seguidas para la preparación de los Estados Financieros.

NOTA 3-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.- Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

3.- Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se conoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El periodo de crédito promedio para la venta de ciertos bienes es de 120 días. (en este año la empresa no generó ventas).

4.- Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

5.- Activos Fijos

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las importaciones en tránsito se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a los largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Se deberá tomar en consideración los siguientes montos a fin de determinar si se trata de un activo o no.

TIPOS DE ACTIVO	CAPITALIZACIÓN A PARTIR DE:
EDIFICIOS	\$ 10.0000.00
INSTALACIONES	\$ 1.000.00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 100.00
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 100.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 100.00
MÁQUINARIA	\$ 1.500.00
VEHICULOS	\$ 2.000.00

6.- Activos Intangibles

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas de deterioro.

7.- Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

8.- Costos y Gastos

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

9.- Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

10.- Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados, cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender, es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes de los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

11.- Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valorizaciones actuariales realizada al final de cada periodo.

12.- Participación de los trabajadores en las utilidades

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

13.- Prestamos

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

14.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos determinables, que no cotizan en un mercado de activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

15.- Impuestos a la Ganancia

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

Impuesto Corriente.- El impuesto por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuesto diferido.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas en el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuestos diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

La Compañía debe compensar activos por impuesto diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene a intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 4.-

1. La compañía en este periodo 2016 ha disminuido el valor de sus activos fijos, en este ejercicio fiscal se realizó la venta de la Casa Grande que estaba registrada en Contabilidad por el valor de \$850.250,00; esta casa se vendió por el valor de \$740.0000, arrojando una pérdida de Ciento Diez mil dólares de los Estados Unidos de América (\$110.250,00); a este valor hay que sumarle los gastos que se realizaron para la adecuación de la misma.
2. Como parte de pago de la venta de la Casa se recibió un departamento en Esmeraldas, a las dos semanas de realizar el acuerdo entre las partes sucedió el tema del terremoto por lo que mediante acuerdo de las partes se disolvió esta compra y fue retirado de los Activos Fijos de la Empresa.
3. En la cuenta contable de Inventarios de Obras en Proceso al 31 de Diciembre del año 2016, cerramos con un valor de \$1.617.681,41, esto corresponde a la obra en proceso del proyecto de vivienda Kantara el mismo que esta entregado a inicios del año 2017.
4. La cuenta por Cobrar de Almacenes la Yapa del grupo PROINCO fue enviado como gastos de cuentas incobrables ya que se determinó con los Señores Auditores que esta cuenta era incobrable.
5. Cerramos al 31 de Diciembre del 2016 un subcontrato con la empresa COANDES, el cual consiste en la construcción de varios tanques de agua, todo el valor de las compras realizadas para este contrato fueron enviadas directamente al Costo. (no se encuentra dentro del Inventario de Obras en Proceso.)
6. Se realizaron tomas físicas de los Activos Fijos de la empresa, por lo que se ha procedido a dar de bajas varios Activos que se encontraban en mala situación y muchos de ellos se encontraban irremediablemente dañados.
7. Varios valores por concepto de pagos realizados a personas que no nos entregaron facturas, fueron enviadas a gastos no deducibles, debido a no recibir facturas hasta el cierre del ejercicio fiscal.
8. Se realizaron dos provisiones de ingresos en referencia a las facturas de ventas 188 y 191 emitidas en Enero del año 2017, los departamentos fueron entregados en Septiembre y Noviembre del año 2016, pero por el tema de las escrituras públicas fueron facturados en Enero del 2017, por este motivo se realizaron las provisiones.
9. Los préstamos financieros con el Banco del Pichincha se encuentran cancelados todos en su totalidad a inicios del año 2017.
10. En Contabilidad se registró un ingreso a nombre del Señor Felipe Brinkmann en el año 215 por un valor total de \$71000,00, en Enero del 2016 se reverso este diario contable, debido a que no era un depósito de este cliente, sino correspondía al Sr. Hernán Merino Orellana.
11. Conciliaciones Bancarias se encuentran realizadas y cerradas al 31 de Diciembre del 2016.

Los saldos de las cuentas bancarias están revisadas en el módulo de bancos como el modulo contable por lo que se encuentran cuadradas al cierre de este ejercicio fiscal.

Banco de la Producción (\$775.15)

Banco del Pichincha N° 2100097408 (\$-5402.99) (registrada en sobregiros)

Banco del Pichincha N° 2202474431 (\$2.228.97)

Recomendaciones:

Se recomienda trabajar con un presupuesto de esta manera se puede priorizar gastos indebidos.

Revisar que todos los egresos estén archivados consecutivamente y en sus carpetas correspondientes.

Entregar en los meses que corresponden todas las facturas de las compras que se realizan.

Es todo lo que puedo informar en honor a la verdad.

Quito, 31 de Marzo del 2017.

Atentamente,



Ing. Marcela Veintimilla Fernández.

Contadora.

17-4561

BERNAN MERINO
CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA