

## **CONSOCILOR S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

#### **AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31**

#### **2013 Y 2012**

#### **CONTENIDO:**

Estado de Situación Financiera Clasificado

Estado de Resultados Integrales por función

Estado de cambios del Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo

Políticas de Contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros

#### **POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

#### **INFORMACION GENERAL**

La compañía CONSOCILOR S.A. es una empresa de carácter de servicios cuyas oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Babahoyo en la ciudadela Universitaria calles calle V s/n y Vía Flores, fue creada en el año de 2012 mediante escritura pública el 11 de junio de 2012 e inscrita en el registro mercantil del cantón Babahoyo el 26 de junio de 2012, legalmente constituida mediante expediente número 148291 de la Superintendencia de Compañías, creada con fines de lucro con RUC # 1291744326001, su objeto social es la construcción de obras civiles, movimiento de tierras excavación y drenaje, alquiler de maquinaria y equipo de construcción, servicio de mantenimiento y reparación para obras de construcción.

#### **ANTECEDENTES**

La Superintendencia de Compañía según disposición emitida en la resolución SC.Q.IC1.004, del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N. 348 del 4 de septiembre del mismo año, dispuso que las compañías deben de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero del 2009. La misma fue ratificada en julio del 2008 en el R.O. 378 del 10 de julio del mismo año, la adopción de las NIIF.

La SIC público en el R.O. N. 498 del 31 diciembre del 2008, mediante Resolución N. 08.G.DSC.010 emitida el 20 noviembre de 2008 el cronograma de aplicación de las NIIF, a todas las compañías y

entes sujetos al control y vigilancia, determinándose tres grupos para su aplicación. Mediante Resolución N. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 noviembre del 2010 R.O. 335 del 7 diciembre 2010 acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución N. 1260, mediante Resolución N. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 califica a las PYMES; y , mediante Resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 del 11 de octubre del 2011 publicada en el R.O. 566 del 28 octubre 2011, emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

## **BASES DE PREPARACIÓN**

### **DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las PYMES) emitida por la International Accounting Standards Board (IASB) en julio de 2009 (versión en español septiembre de 2009), la que ha sido adoptada en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la Resolución N. Resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 del 11 de octubre del 2011 publicada en el R.O. 566 del 28 octubre 2011, en la que emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costos históricos y en los casos que requiera esta Niif se aplicará el valor razonable ajustándose a nuestras políticas de contabilidad.

#### **a.- Moneda Funcional y de presentación**

Los Estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la unidad opera (moneda funcional) representada en dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la sección 30 de los párrafos 30,2 al 30,5

## **b.- Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas**

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a la sección 2 párrafos 2,3.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados de acuerdo al principio del devengado, así como a cualquier otro periodo q estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para la provisión de las de obsolescencia de inventario; la evaluación de posibles pérdidas por deterioros de determinados activos; la responsabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. De acuerdo a la sección 4 Estado de Situación Financiera de los párrafos 4.4 al párrafo 4.8

### **Efectivo y equivalente de efectivo**

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en cajas y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, cuyo objetivo sea el pago a terceros (proveedores, beneficios sociales, otros), pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. De acuerdo a la sección 7 párrafo 7,2

## **Activos financieros**

### **Cuentas y documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su precio de transacción. Y en las transacciones que correspondan a su valor razonable de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.13 medición inicial, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar, de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.21 al 11.26

La empresa utiliza el método del interés implícito en los casos de que la recuperación de estos sea a largo plazo, de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.14 medición posterior.

## **Inventarios**

Los inventarios están valuados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, de acuerdo a la sección 13 párrafo 4. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados, de acuerdo al 13,16 que indica técnicas de medición del costo los productos en procesos se valoraran de acuerdo a su costo de producción según como correspondan conforme a la sección 13 párrafo 13,5 13,8 13,9 y 13,10 El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El deterioro de los inventarios se establecerá conforme a la sección 27 deterioro del valor de los activos párrafo 27.1 al 27.4

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se compone de:

- ❖ Inventario de suministros y materiales: (materiales para la construcción de obras) se utiliza el método peps o el método promedio y su valor se mide al costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta al cierre de cada año.
- ❖ Producto terminado: (piezas de acabado de obra construidos para venderlas) se utiliza el método peps o el método promedio y su valor se mide al costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta al cierre de cada año.

## **Propiedad planta y equipo**

### **Costo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado, conforme a la sección 17 párrafo 17.4 al 17.14

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. De acuerdo al párrafo 17.16 y la sección 27 deterioro del valor de los activos

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil son capitalizados aumentando el valor de los bienes. De acuerdo a la sección 17 párrafo 17.5 al 17.7

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren. De acuerdo a la sección 17 párrafo 17.16 al 17.23.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de acuerdo al párrafo 17.18 y 17.19 importe depreciable y periodo de depreciación y a la sección 10 párrafo 10.15 al 10.18 estimación contable.

**Depreciación acumulada**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, de acuerdo a la sección 17 párrafo 17.16 al 17.23 según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada	Valor residual
Instalaciones	8 y 25 años	10%
Mobiliario de oficina y maquinaria	10 años	10%
Vehículo	5 y 10 años	10 y 30 %
Equipos de computación	3 años	-

Nota	
<b>A</b> Efectivo y equivalente de efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	2013	2012
Bancos		1.650,00	2.000,00
		1.650,00	2.000,00

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a depósito en ctas. ctes. Locales y son de libre disponibilidad, la empresa actualmente tiene aperturada una cuenta corriente en banco pichincha al 31 dic. La cuenta se encuentra conciliada.

Nota	
<b>Crédito</b>	
<b>B</b> tributario a favor de la empresa	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2013	2012
Crédito tributario de RENTA	649,04	-0-
	649,04	-0-

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores a favor de la empresa por concepto de retención de Impuesto a la Renta de los clientes.

Nota	
<b>C</b> Propiedades y equipos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		2013	2012
Maquinarias y Equipos	(1)	15.425,20	15.425,20
Vehículos	(2)	12.355,60	12.355,60
(-) Depreciación acumulada	(3)	6.112,28	2.500,00
		21.668,52	25.280,80

(1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores de las maquinarias adquiridas que se utilizan para la elaboración de obras y éstas son: 2 concreteras a \$ 4.500,00 c/u, 1 vibrador a \$ 3.000,00, 1 amoladora \$1.200,00, 1 generador \$1.500,00 y 1 soldadora \$ 725,20.

(2) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores de una volqueta marca VOLVO modelo 1993 para uso en obras.

3) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores acumulados por depreciación hechas de acuerdo al cuadro arriba indicado.

Nota
------

**D** Cuentas  
por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	2013	2012
Cuentas por pagar-Proveed. Locales	(1)	1.600,00	.560,00
Otras Cuentas por pagar- Locales	(2)	448,45	-0-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	(3)	51,27	92,00
Participación de trabajadores del ejercicio	(4)	41,12	-0-
		2.140,84	2.652,00

(1) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores por pagar a proveedores locales.

(2) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores por pagar al less planillas de diciembre.

(3) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores por pagar de impuesto a la renta del ejercicio.

(4) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a valores por pagar trabajadores por 15 % de participación del ejercicio.

Nota
------

**E** Prestamos  
por pagar  
a  
accionistas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	2013	2012
Prestamos a accionistas LP.		20.536,96	23.520,80
		20.536,96	23.520,80

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a valores por pagar a los accionistas de la empresa a largo plazo.

Nota					
F	Capital Social				
	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
	Diciembre 31,	2013	%	2012	%
	Barragán Álvarez Alexi Daniel	720,00	90,00	720,00	90,00
	Barragán Álvarez Patricio Ramiro	80,00	10,00	80,00	10,00
		800,00	100 %	800,00	100 %

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, está constituido por \$ 800,00 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

Nota				
<b>G</b>	<b>Reserva Legal</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		<b>Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
		Reserva Legal	30,80	-0-
			30,80	-0-

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a valores por concepto de reserva legal; cabe recalcar que la Ley de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser absorbida para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Nota
------

#### Utilidades

**H**

no

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

distribuidas

Diciembre 31,	2013	2012
Utilidades acumuladas	277,20	-0-
	277,20	-0-

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Nota
------

**I**

#### Utilidad del ejercicio

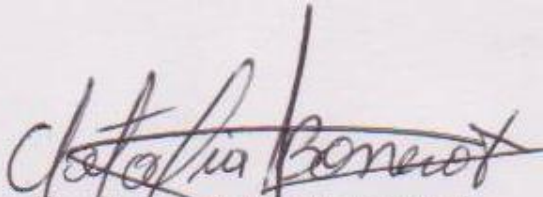
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2013	2012
Utilidad del presente ejercicio	181,76	277,20
	181,76	277,20

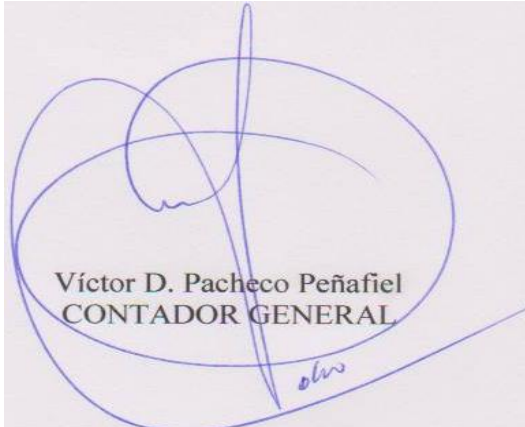
El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

## EVENTOS SUBSECUENTES

Al cierre de las operaciones del ejercicio fiscal del año 2013 y a la fecha de preparación de este informe (marzo de 2014), la compañía no mantiene ningún tipo de eventos que vayan a incidir en el normal desarrollo de las operaciones y las cifras presentadas en los estados financieros a esas fechas.



Natalia de Jesús Borrero Tapia  
GERENTE GENERAL



Víctor D. Pacheco Peñafiel  
CONTADOR GENERAL