

OBRA S Y SERVICIOS TEX S.L.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERÍODO ECONÓMICO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Obras y Servicios Tex S.L., es una empresa constituida en el exterior, con domicilio principal en Calle Lizarra 53 3º A, Estella (Navarra), mediante escritura otorgada ante el Sr. García-Graneiro Márquez, Notario de Estella - Pamplona, con fecha de veinte y seis de abril de 1996.

La empresa procedió a la apertura de una sucursal en el Ecuador, cumpliendo con los requerimientos estipulados por la Superintendencia de Compañías, obteniendo permiso para operar en el país mediante Resolución No. SC-IJ-DJCPTE-G-12-000005651, emitida por el intendente de compañías de la ciudad de Guayaquil, Ab. Víctor Anchundia Places, con fecha Septiembre 20 del 2012; La protocolización de documentos, permiso para operar y Poder General a favor del Ab. William Birke tt Arturo, fue inscrito en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil con fecha Septiembre 25 del 2012.

La compañía **OBRAS Y SERVICIOS TEX S.L** como una sucursal de compañía extranjera, se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 25 de septiembre del 2012, iniciando sus operaciones el 26 de septiembre del mismo año, fijando su domicilio legal en la ciudad de Guayaquil, desde entonces ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías está obligada.

El objeto principal de la compañía en Ecuador es brindar los servicios de construcción de obras civiles y viales. La compañía filial se encuentra ubicada en la Ciudadela Kennedy Norte en la Parroquia Tamqui de la provincia del Guayas, entre las calles Luis Orantia y Nahim Isaías (Esq.) Edificio San Pedro oficina N° 32, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes N° 0992778458001, y por la Superintendencia de Compañías el expediente N° 149929.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI 004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

NOTA 4.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

NOTA 5.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos. Presentar los cinco (5) estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera se presentará por su clasificación, lo cual exige que se presente en componentes y no componentes y que se presente por separado

los activos no comunes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no comunes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado se deberá presentar en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, mostrando las fluctuaciones patrimoniales a la fecha de cierre.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada cualitativa con las partidas presentadas en los Estados Financieros.

b. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio económico clasificados en actividades de operación, inversión o de financiamiento, presentándolos de la manera más apropiada según la naturaleza de las actividades.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de operación se derivan de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de inversión representan aquellos desembolsos efectuados por causa de los recursos económicos que van a ayudar a la obtención de ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de financiamiento representan predicciones de necesidad de efectivo para cubrir compromisos con los que suministra capital a la empresa.

Los sobregiros bancarios serán considerados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los flujos de efectivo correspondiente tanto a intereses pagados y a dividendos percibidos serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los impuestos sobre las ganancias serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los dividendos pagados serán clasificados como flujos de efectivo de actividades de financiamiento debido a que representan el coste de obtener los recursos financieros necesarios para la operación de la empresa.

Todas las operaciones de inversión o de financiamiento que no han supuesto el desembolso de efectivo o equivalentes al efectivo serán excluidos del estado de flujos de efectivo, pero dichas transacciones serán objeto de información en cualquier otro estado financiero de manera que suministren información relevante acerca de dichas actividades de inversión o financiamiento.

La empresa informa los flujos de efectivo utilizando el método directo el cual se presenta por separado las categorías de cobros y pagos en términos brutos y termina realizando una conciliación entre la ganancia neta y los flujos de operación.

c. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Presenta el capital social al inicio del ejercicio económico, las aportaciones de los socios para futura capitalización, las reservas, el resultado del periodo económico, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los resultados de años anteriores, las correcciones de errores reconocidas en el periodo, los dividendos y otras distribuciones recibidas durante el periodo económico por los socios en patrimonio.

Los socios mediante Acta de Junta General dejarán constancia sobre el destino de la utilidad neta del periodo sobre el que se informa, en el cual podrán decidir si dichos dividendos serán pagados a los respectivos socios si estos serán capitalizados para futuras contingencias que se presenten en la entidad.

La Ley de Compañías del Ecuador establece la apropiación obligatoria no menor del 5% de la utilidad después de impuesto a la renta, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está

sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Los socios decidirán mediante Junta General la creación de otras reservas para fines específicos.

La entidad reconocerá una corrección valorativa de aquellas cuentas que lo ameriten y ajustará dicha corrección al periodo en el que corresponda, el cual puede ser resultado de ejercicio o resultados acumulados.

d. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento a un mes o menos desde la fecha de adquisición.

e. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

f. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso que tienen una durabilidad de dos o más años, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor para capitalizares de USD. 500,00

Medición

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán al costo histórico menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

g. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMPAÑIAS RELACIONADAS

Considerar partes relacionadas a su casa matriz que se encuentra en España y a la compañía Obras y Proyectos NAVARTEX S.A., en la que Obras y Servicios Tex S.L. España tiene el 99% de participación, se considera también relacionadas a sus socios. Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones conterceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada conterceros.

h. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Reconocimiento

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultado integral cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

Medición

Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

i. COSTO Y GASTOS

Reconocimiento y medición

Los gastos incluyen las perdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable. Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

j. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

	2012 En USD.	2011 En USD.
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas a	14.720,29	0,00
Otras cuentas por cobrar b	1.345,70	0,00

a) OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Su detalle se muestra a continuación:

Obra s y Se rvic i o s T E X S.L Espa ñ a	1.000,00(1)
Obra s y Proy e c t o s N A V A R I E X S.A	9.720,29 (2)
Soc i o s	2.000,00 (3)

1. Esta cuenta por cobrar se originó por el anticipo entregado a uno de los empleados de **OBRAS Y SERVICIOS TEX S.L España**, el Ing. Jorge Salas, Arq., el mismo que desempeña el rol de Jefe de Obra en la remodelación del Aeropuerto de la Isla San Cristóbal de la provincia de Galápagos.
2. Se originaron por gastos que la **OBRAS Y SERVICIOS TEX S.L** asumió en su debido momento para que su relacionada **OBRAS Y PROYECTOS NAVARIE X S.A.** cumpla con sus obligaciones, los mismos que fueron registrados al costo que es el precio de la transacción o factura.
3. Valor se origina por préstamo para la apertura de la cuenta de integración de capital a favor de los Socios:

Ma ñ a Blan c a S obr ino Choc a rm o	\$ 1.680,00
Juan Andr é s S ola n u e v a	<u>320,00</u>
	\$. 2.000,00

b) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se detalló se muestra a continuación:

Otras		\$ 1.345,70 (1)
Agvapinsa S.A	\$ 4,72	
Miguel Señano	\$ 1,36	
Liwenth Macas	\$ 1.331,62	
Empleados		8,00 (2)
Giovanna Quintero	\$ 8,00	

1. Las otras cuentas por cobrar a la compañía **AGVAPINSA S.A.**, y al Sr. **Miguel Señano** se originaron por valores de las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, las mismas en las que se emitió un Comprobante de Retención pero al momento de realizar la cancelación de esta factura se la hizo por el valor total de la transacción, estos valores fueron devueltos a la Compañía en el mes de Enero del 2013.

Las cuentas por cobrar al Sr. Liwenth Macas se originaron por la falta de documentación de soporte al momento de reportar los gastos que había realizado utilizando los fondos fijos de caja chica que la compañía Obras y Servicios TEX S.L le había asignado cuyo importe ascendía a USD. 600,00. Cabe señalar que el señor anteriormente mencionado no era colaborador de la compañía Obras y Servicios TEX S.L sino de su compañía relacionada Obras y Proyectos NAVARTEX S.A., el mismo que por decisión de la administración se le asignaron dichos fondos.

2. Las cuentas por cobrar empleados se originan por valores pendientes por justificar de una reposición de caja chica del mes de noviembre de ejercicio económico.

Todas estas cuentas por cobrar fueron registradas al costo que es el precio de la transacción, la misma no se ha llevado a costo amortizado como lo indica la NIIF 9 “**Instrumentos Financieros**”, debido a que en gran parte de estas cuentas serán liquidadas en el año siguiente y otras cuentas no tienen plazo de vencimiento para el pago y no generan ningún tipo de interés.

Al final del período la gerencia evaluó estas cuentas, la misma que a su juicio y criterio no presentan evidencia objetiva de deterioro.

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

		2012 En USD.	2011 En USD.
Seguros pagados por anticipo a	a	16.804,71	0,00
Anticipo a proveedores	b	10.700,00	0,00

- a. La compañía al ciere de ejercicio mantiene una obra que tiene en proceso, la cual espera terminar en el año 2013, esta obra es la Remodelación del Aeropuerto en la Isla San Cristóbal – Galápagos, por la cual ha tenido que realizar la contratación de seguros exigidos legalmente para este tipo de obras las mismas que fueron adquiridas en los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2012, su detalle se muestra a continuación:

	2012 En USD.
Buen Uso del Anticipo	10.955,75
Cumplimiento de Contrato	3.655,91
Retorno al Continente de la maquinaria	403,65
Reexportación de Equipos de construcción de obra	<u>1.789,40</u>
Saldo al final del año	<u>16.804,71</u>

- b. La compañía entregó anticipos a favor de terceros por el valor total de USD. 10.700,00. El valor de USD. 10.000,00 fue entregado a la compañía Wladimir Coka Asociados S.A., para que realice funciones como intermediarios en el trámite de Desaduanización de las maquinarias traídas desde España hasta el puerto marítimo de Guayaquil; Y el anticipo por USD. 700,00 fue entregado a la Compañía Consulglobal, Auditores & Consultores S.A. por los servicios de asesoría contable prestados a esa fecha, el mismo que procederá a facturar en el año 2013 de acuerdo a contrato pactado con la administración de la compañía.

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, está compuesto por equipos de computación que alcanzan el valor de USD. 3.097,03, y de otras propiedades, plantas y equipos por el valor de USD. 509,82, estos equipos fueron adquiridos en el mes de Octubre del 2012, los mismos que se empezarán a depreciar a partir de Enero del 2013. El método de depreciación a llevarse a cabo será el de línea recta o lineal.

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Estos activos no corrientes están constituidos por gastos pre-operativos en general o ocasionalmente con la apertura de la compañía, los cuales deberán ser distribuidos contablemente a sus respectivas cuentas en la etapa de operación.

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR

Detalle se muestra a continuación:

	2012 En USD.	2011 En USD.
Cuentas por pagar – Proveedores	5.788,38	0,00

La compañía durante el ejercicio económico 2012 realizó la compra de servicios por Desaduanización y almacenaje de las maquinarias enviadas desde España para la Obra en la Isla San Cristóbal- Galápagos, así como de otros servicios relacionados con la maquinaria, entre los principales proveedores tenemos:

PROVEEDORES

Marginlo S.A.	165,70
Dic osumi S.A.	80,64
Contecón Guayaquil S.A.	5.320,73
Autoline	212,35
Luis Cueva	<u>8,26</u>
Saldo al final del año	<u>5.788,38</u>

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	2012 En USD.	2011 En USD.
Socios	a. 3.568,12	0,00
Compañía relacionada	b. 24.008,31	0,00

- a. Las Obligaciones conterrenas se originaron por gastos cancelados a través de la tarjeta de crédito del Sr. Juan Andrés Solano, Socio de la compañía,

estos gastos son por hospedaje y alimentación en San Cristóbal en Galápagos.

b. Esta obligación que la compañía mantiene al 31 de Diciembre del 2012 con su relacionada **Obras y Proyectos NAVARIEK S.A.**, por el valor de USD. 24.008,31 se originó por los gastos que fueron asumidos por esta compañía debido a que Obras y Servicios TEX S.L aun no tenía abierta una cuenta corriente en el sistema financiero, ni se le habían asignado fondos para el manejo de sus gastos pre-operacionales en el Ecuador.

NOTA 12.- OTROS PASIVOS FINANCIEROS

En este rubro se encuentran identificadas aquellas obligaciones que la compañía mantiene con terceros, las mismas que son proveedores para la compañía, su detalle es el siguiente:

	2012 En USD.	2011 En USD.
Gre sia Alc ivar Ruiz	367,88	0,00
Abog. William Birke tt	313,60	0,00
Quintero Ma nía Tere sa	487,20	0,00
Liwe nth Mac as	9,50	0,00
Ing. Jorge Salas	<u>2.150,27</u>	<u>0,00</u>
Saldo al final del año	<u>3.328,45</u>	<u>0,00</u>

NOTA 13.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a todos sus trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los tipos de beneficio al que hace referencia esta nota son a los beneficios post-empleo que es la **provisión por Jubilación Patronal**, y al beneficio por terminación que es la **provisión por Desahucio**.

La compañía al 31 de Diciembre del 2012 no ha realizado ajuste alguno por concepto de estos beneficios para los empleados debido a inicio sus labores en el mes de Septiembre del 2012, y solo tienen a una persona bajo relación de dependencia que es la Sra. Giovanna Quintero razón por la cual la Administración considero que su valor no sería significativo, por lo que se decidió rea lizar esta provisión para el año 2013.

La compañía utilizará el **método de la unidad de crédito proyectada** para medir su obligación por beneficios a sus empleados.

NOTA 14.- ANTICIPO DE CLIENTES

El Estado Ecuatoriano a través del Ministerio de Transporte y Obras Públicas y la compañía Obras y Servicios TEX S.L., celebraron contrato de ejecución de obra el 15 de Octubre del 2012, en el que acordaron llevar a cabo la Remodelación del Aeropuerto en la Isla San Cristóbal en la provincia de Galápagos, por el valor total de USD. 4.652.430,62, en el cual y como lo indica el contrato se procedió a la cancelación del anticipo que representa el 30% del valor total de la obra la misma que alcanza el monto de USD. 1.395.729,18 dólares.

NOTA 15.- CAPITAL SOCIAL

El detalle del capital social a signado al 31 de Diciembre de 2012 es el siguiente:

	2012
	En USD.
Socios	
María Blanca Sobrino Chocamo	1.680,00
Juan Andrés Solano	<u>320,00</u>
Saldo al final del año	<u>2.000,00</u>

NOTA 16- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Actividades de Operación

La empresa al término del ejercicio económico 2012 no ha registrado ningún ingreso por la razón que solo tiene 3 meses desde que inició sus actividades.

2. Propiedades, planta y equipo

En el transcurso del periodo, la compañía adquirió propiedades, planta y equipos por el valor de USD. 3.606,85 que corresponde a equipos de computación y otras propiedades.

3. Actividades de Financiamiento

En esta actividad alcanzamos un importe de USD. 2.000,00 el mismo que corresponde al capital social con el que se constituyó la compañía.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2012 está compuesto por los rubros caja chica, Bancos e inversiones, su detalle es como sigue:

	2012 En USD.	2011 En USD.
Caja Chica	490,47	0,00
Giovanna Quintero – Galápagos	143,55	
Guillermo Tumbaco – Guayaquil	<u>346,92</u>	
 Bancos Locales	 435.977,96	 0,00
Pacífico Cta. Cte. 0742118-4	1.000,83	
Pacífico Cta. Cte. 0742644-5	<u>434.977,13</u>	
 Inversiones a plazo fijo	 <u>900.957,93</u>	 0,00
Banco Pacífico Cta. Cte. 0742118-4	<u>900.957,93</u>	
 Saldo al final del año	 <u>1.337.426,36</u>	 <u>0,00</u>

5. Información por actividades

Flujos de efectivo por:

	2012 En USD.	2011 En USD.
Actividades de Operación	1.339.033,21	0,00
Actividades de Inversión	(3.606,85)	0,00
Actividades de Financiamiento	<u>2.000,00</u>	<u>0,00</u>
	1.337.426,36	0,00

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECuentes

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y la fecha de preparación y aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos de carácter financiero o de otra índole que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que deban ser revelados.

NOTA 18.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Junta General de Socios de **Obras y Servicios TEX S.L.**, celebrada el 01 de Abril del 2013, resolvió aprobar los Estados Financieros en general al 31 de Diciembre del 2012 requeridos por las NIIF.

Abog. William Birkett Arturo
APODERADO
CI: 0907832943

Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones, Msc.
CONTADOR
Reg. Prof. 18.154
CI: 1200775706