

COMPAÑÍA ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

(a) Constitución y actividad económica

La compañía ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A., fue constituida por Escritura Pública, autorizada por el Notario Vigésimo Noveno del cantón Quito, Dr., Rodrigo Salgado Valdez, el 22 de marzo del año 2004, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Esmeraldas, con fecha 1 de julio del año 2004, bajo el número 357 del repertorio y el número 11 del registro respectivo y que aprobado por la Superintendencia de Compañía, con resolución No 04.QIJ.860 de fecha 7 de mayo del 2004.

La compañía se dedica a la construcción de carreteras, calles y otras vías para vehículos y peatones

Los estados financieros fueron preparados para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en nuestro país.

(b) Marco regulatorio

La actividad de la Compañía se rige, entre otros, por el Artículo 279 de la Ley de Compañía.

(c) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados para su emisión por la Gerencia de la Compañía con fecha 09 de abril de 2013. Estos estados financieros fueron sometidos a aprobación de la Junta General de Accionista. En opinión de la Gerencia de la Compañía los mismos serán aprobados por el Directorio y la Junta General de Accionistas sin modificaciones. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas realizada el 20 de abril de 2013.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables utilizadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros se resumen a continuación:

(a) Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB, por sus siglas en inglés") vigentes al 31 de diciembre de 2012, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretación (CIC) - adoptadas por el IASB. Para estos propósitos fue utilizada la base de costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada por el intercambio de activos.

(b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidos de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de ganancia del año en que se efectúan las revisiones correspondientes.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de la Compañía se refieren a:

- Reconocimiento de ingresos.
- Vida útil de las propiedades, planta y equipo.
- Provisiones.
- Probabilidad de contingencias.
- Las pérdidas por deterioro.
- El impuesto a las ganancias diferido.

(c) Moneda funcional y de presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses, que es su moneda funcional. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera una entidad, aquella que influye en los precios de venta de los bienes que comercializa, entre otros factores.

(d) Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en bancos y las inversiones en depósitos a plazos con vencimiento inferior a tres meses.

(e) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se transforma en una parte de los acuerdos contractuales del instrumento correspondiente.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de los mismos, excepto para aquellos clasificados a su valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente reconocidos a su valor razonable y cuyos costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión, son reconocidos inmediatamente en la utilidad o pérdida del período.

(f) Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo se registran al costo y están presentados netos de depreciación acumulada. Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como propiedades, planta y equipo. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta

o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, y son reconocidas en el estado de resultados integrales del periodo en el momento en que la venta se considera realizada.

Las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción o adquisición son presentados al costo, menos cualquier pérdida por deterioro determinada. El costo de estos activos en proceso incluye honorarios profesionales y, para activos que califican, costos por préstamos obtenidos. Tales activos son posteriormente reclasificados a su categoría de propiedades, planta y equipos una vez concluido el proceso de construcción o adquisición, y cuando los mismos están listos para su uso previsto. Estos activos son depreciados a partir de ese momento de manera similar al resto de las propiedades, planta y equipo.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo de otro activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros, entendiéndose que

(g) Beneficios a los trabajadores

Los beneficios a empleados y trabajadores incluyen, entre otros, beneficios a los empleados a corto plazo, tales como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, y participación en ganancias e incentivos, si se pagan dentro de los doce meses siguientes al final del periodo. Estos beneficios se reconocen contra la utilidad o pérdida del periodo cuando el trabajador ha desarrollado los servicios que les otorgan el derecho a recibirlos. Las obligaciones correspondientes a pagar se presentan como parte de los pasivos por los beneficios a los empleados.

(h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Estos ingresos son reducidos por aquellas estimaciones tales como devoluciones de clientes, rebajas y otros conceptos similares.

(i) Reconocimientos de costos y gastos

El costo de los inventarios vendidos se registra contra la ganancia o pérdida del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. Los gastos se reconocen cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, independientemente del momento en que se paguen.

(j) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias comprende la suma del impuesto a las ganancias corriente por pagar estimado.

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa de impuesto establecida en la legislación fiscal vigente, sobre la ganancia neta gravable del ejercicio. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como gasto del periodo.

3. INTERPRETACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro comprende:

Efectivo en caja	15.640,00
Total	15.640,00

(a) En este rubro encontramos los valores que se encuentran en caja.

2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comprende los valores que están registrado por las por servicios prestados durante el ejercicio económico del año 2012 y por la asignación de un valor para el incremento de futura capitalización.

Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas/locales \$851.819,83

3. IMPUESTOS TRIBUTARIOS:

Por concepto de por pagos del iva en la compra realizada durante el ejercicio 2012 y las retenciones del 1%

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$6.110,69
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	\$30.497,42

4. INVENTARIOS:

En este rubro tenemos registrados los inventarios de repuestos, herramientas y accesorios

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

En este rubro están registrados los valores correspondientes a bienes de larga duración que es depreciado anualmente de acuerdo a su estructura:

MUEBLES Y ENCERES	10%
MAQUINARIAS, EQUIPOS É INSTALACIONES	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	33%
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	20%

Se encuentra registrado en los estados financieros los siguientes valores:

MUEBLES Y ENCERES	\$ 11.637,96
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 86.683,02
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 3.030,10
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$932.710,00
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$175.656,89

6. PASIVOS CORRIENTES:

En este rubro están registrados los valores correspondientes a Cuentas y documentos

por pagar a proveedores, Otras cuentas por cobrar, Participación trabajadores por pagar del ejercicio y Provisiones

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$31.268,24
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$12.331,16
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 3.398,01
PROVISIONES	\$ 201,82

7. PATRIMONIO:

La estructura del patrimonio esta dado por los siguientes maneras:

CÁPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 2.000,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA	
CAPITALIZACIÓN	\$ 541.413,50
OTRAS RESERVAS	\$ 172.733,44
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 298.735,66
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 22.653,42

8. INGRESOS:

La empresa obtuvo por concepto de ventas la suma de \$ 758.826,42; descompuesto por \$ 586.157,91 por ventas con tarifa del 12% y \$ 172.668,51 por ventas con tarifa 0%

9. COSTOS Y GASTOS:

La empresa genero por concepto de gastos operativos de la actividad que desarrolla la suma de \$736.173,00

10. UTILIDAD DEL EJERCICIO

La diferencia entre los ingresos y gastos, genero una utilidad gravable de \$ 22.653,42 antes de la participación de trabajadores e impuestos a la renta.


Econ. Johnny Heredia G.
CONTADOR