

CAROLINA CONSTRUCCIONES LINACONS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

(Expresadas en USDólares)

A. CAROLINA CONSTRUCCIONES LINACONS CIA. LTDA.:

CAROLINA CONSTRUCCIONES LINACONS CIA. LTDA., entidad de derecho privado, fue constituida y existe bajo las leyes de la República del Ecuador desde su fecha de inicio de actividades y fecha de constitución es 19 de junio del 2006 Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

El objeto social de la Compañía constituye principalmente la administración, asesoramiento, planificación, diseño, construcción y mantenimiento de obras y proyectos de ingeniería eléctrica y electrónica.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

Bases de presentación de estados financieros: De acuerdo con la Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía debe presentar estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con venta cobrados por cuenta del Gobierno de Ecuador.

Impuesto a las ganancias: El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar que basado en la ganancia fiscal del año, que para el ejercicio fiscal 2013 es del 22% y del impuesto diferido reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

CAROLINA CONSTRUCCIONES LINA CONS CIA. LTDA.

B. POLÍTICAS CONTABLES MÁS UTILIZADAS: (Continuación)

Propiedad y equipo: Las partidas de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVOS	AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5
Maquinaria	10

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.

Activos intangibles: Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de diez años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Arrendamientos: Los arrendamientos operativos, las rentas por pagar de arrendamientos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

CAROLINA CONSTRUCCIONES LINA CONS CIA. LTDA.**B. POLÍTICAS CONTABLES MÁS UTILIZADAS:** (Continuación)

Acreedores comerciales: Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Empleados: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por los periodos de servicio.

Beneficios a empleados: La provisión de desahucio y jubilación patronal para el personal de cada una de las áreas, se realiza en base de un estudio actuarial. Las provisiones se registran contra otros resultados integrales, según lo establece en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19, en su párrafo 93A. La administración aplica su criterio para realizar los ajustes necesarios.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

Administración de riesgos:

Factores de riesgos financieros: Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional, entre otros. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la Compañía siguiendo los lineamientos de las políticas aprobadas. El departamento financiero identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía.

La administración de riesgos incluye:

- Riesgo de cambio
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo
- Riesgo operacional

Riesgo de cambio: Todas las transacciones que realiza la Compañía son pactadas en U.S. Dólares, por tanto no tiene exposición al riesgo cambiario.

CAROLINA CONSTRUCCIONES LINA CONS CIA. LTDA.**B. POLÍTICAS CONTABLES MÁS UTILIZADAS:** (Continuación)

Riesgo de crédito: Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si un contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

Riesgo de liquidez: Es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El departamento financiero hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de la Compañía con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo: A la fecha de los estados financieros, la Compañía no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo operacional: Están asociados con las pérdidas monetarias que pueden surgir, por problemas de los sistemas, procedimientos no establecidos para los distintos procesos, fallas de las personas que manejan los procesos o por eventos externos. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional para así limitar las pérdidas financieras y los daños a su reputación alcanzando su objetivo.

La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional está asignada a la Gerencia. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas generales para la administración del riesgo operacional, que incluye controles y procesos, tales como:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones entre varias funciones, roles y responsabilidades.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Planes de contingencia.
- Normas éticas y de negocios.
- Mitigación de riesgos.

CAROLINA CONSTRUCCIONES LINACONS CIA. LTDA.**C. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

PERÍODOS	2012	2013
EFFECTIVO	104,957.36	55,922.04

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

PERÍODOS	2012	2013
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	1,618.67	-
CREDITO TRIBUTARIO IVA	-	3,106.90

I. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

PERÍODOS	2012	2013
PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS		2,225.41
PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS		2,924.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS	105,325.60	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS	2,106.19	
IR X PAGAR		163.52
PT X PAGAR		8,921.99

J. PASIVOS A LARGO PLAZO:

PERÍODOS	2012	2013
PRESTAMOS SOCIOS	9,652.64	
INTERESE PREST SOCIOS	1,101.19	1,101.19

K. PATRIMONIO:

Capital social: Representan 1000.00 participaciones comunes - autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1.00 cada una.

Ajustes NIIFs: Se registran los ajustes resultantes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, a la fecha de transición.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y es utilizado para la distribución de dividendos.

L. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 24%, 23% y 22%, sobre su base imponible para los años 2011, 2012 y 2013, respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

M. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Para los años 2013 y 2012 la provisión de estos pagos se registró como sigue:

PERÍODOS	2012	2013
UTILIDAD	2,867.58	57,979.92
15% P.T.	493.33	8,696.99
Base Imponible	2,374.25	10,239.48
23% IR	546.08	2,252.69
IR PERIODO RECIBIDAS	1,619.30	1,980.19
SALDO A FAVOR	(1,073.22)	
IR A PAGAR		163.52

N. GASTOS OPERACIONALES:

A continuación se presenta un detalle de gastos operacionales:

PERÍODOS	2012	2013
COMPRAS NETAS	(46,135.50)	(129,416.12)
GASTOS		
SUELDOS	(4,968.35)	(33,357.72)
BENEFICIOS SOCIALES	(1,315.82)	(25,944.11)
APORTES IESS	(895.65)	(4,689.33)
G. Interes Prestamo Socios	(386.11)	
Impuesto Renta Diferido	(35.19)	
COSTOS Y GASTOS	(53,736.62)	(193,407.28)

O. EVENTOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2013, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



Janeth Alexandra Villareal
CONTADOR