



## Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Señores Socios de  
**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**  
Quito-Ecuador

### *Informe sobre los estados financieros*

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros*

2. La Administración de **BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.** es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF PYMES. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### *Responsabilidad del Auditor*

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.

Una auditoría incluye la aplicación de procedimientos destinados a la obtención, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y que las estimaciones relevantes hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

A los Señores Socios de  
BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.  
Quito-Ecuador

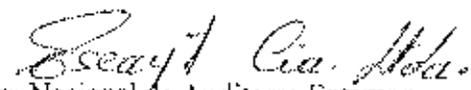
*Opinión*

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Abril 17, 2014.



Santiago Rodríguez Socio  
CPA No. 27066



Escayt Cia. Ltda.  
Registro Nacional de Auditores Externos  
RNAE-705

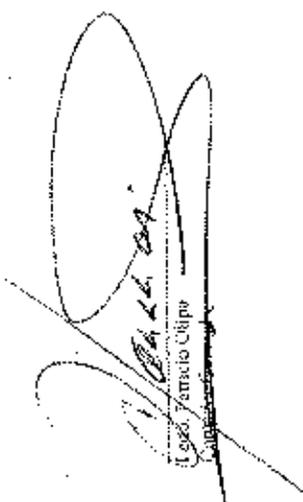
**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCCIONES CIA. LDTA.**

**BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(Expresado en dólares)**

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	
Nombre	Al 31 de diciembre del 2013	Al 31 de diciembre del 2012	Notas
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes	3 285,282.35	441,103.04	
Activos financieros:			
Cuentas por cobrar no relacionadas	4 213,816.73	317,562.09	9 Cuentas por pagar
Cuentas por cobrar relacionadas	5 19,795.73	79.56	10 Cuentas y documentos por pagar locales
Otros cuentas por cobrar	8 099.36		11 Otras obligaciones corrientes
Severos y otros pagos anticipados	6 282,747.71	58,189.26	12 Cuentas por pagar diversas relacionadas
Activos por impuestos corrientes	7 81,990.97	2,819.34	13 Cuentas acumuladas
			14 Obligaciones laborales
			15 Pasivos por impuestos corrientes
<b>Total activo corriente</b>	<b>914,692.74</b>	<b>839,743.10</b>	<b>Total pasivo corriente</b>
			14 5,337.31
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedades, planta y equipo	8 277,604.15	255,352.87	15 Patrimonio de los socios:
Impuestos diferidos	439.14	439.14	16 Capital social
			17 Aporte para futura capitalización
			17 Reservas
			18 Resultados acumulados
			18 Otros resultados integrales
			18 Resultados del ejercicio
<b>Total activo no corriente</b>	<b>278,193.27</b>	<b>255,992.03</b>	<b>Total patrimonio de los socios</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1,192,796.01</b>	<b>1,095,735.13</b>	<b>TOTAL</b>
			15 409.09
			16 187,388.53
			17 209.60
			18 294,832.82
			18 8,411.38
			18 179,099.22
			15 490.00
			16 152,358.53
			18 81,045.16
			18 (1,872.71)
			18 219,037.56
			15 459,986.64
			16 1,085,736.29

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
Ing. José Barrionuevo  
Gerente General

  
Ing. José Barrionuevo  
Gerente General

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCCIONES CIA. LDTA.**

**ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(Expresado en dólares)**

	Notas	2013	2012
Ingresos ordinarios	19	2.220.796,54	2.055.875,43
Costo de ventas		<u>(1.525.520,27)</u>	<u>(1.550.397,55)</u>
Utilidad bruta		695.276,27	505.477,88
Gastos de administración y ventas	20	<u>(423.777,57)</u>	<u>(181.790,89)</u>
Utilidad operativa		271.498,70	323.686,99
Ingresos financieros		1.277,96	459,66
Otros ingresos		<u>2.043,76</u>	<u>74.515,36</u>
Otros ingresos		3.321,72	24.975,02
Gastos financieros		(812,18)	(909,25)
Otros gastos		-	<u>(19.122,73)</u>
Otros egresos		<u>(812,18)</u>	<u>(20.031,97)</u>
Utilidad antes de impuestos sobre las ganancias		<u>274.008,24</u>	<u>328.630,04</u>
Participación laboral		(41.101,24)	(49.294,51)
Impuesto a la renta		(53.807,38)	(30.517,65)
Distribución de utilidades		-	(29.780,22)
Utilidad o (pérdida) neta		<u>179.099,22</u>	<u>219.037,66</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

Ing. José Barrionuevo  
Gerente General

Edo. Patricia López  
Consejero General

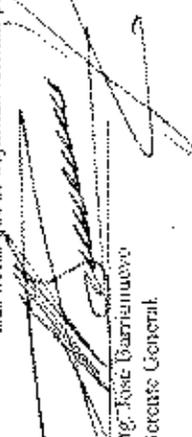
**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCCIONES CIA. LDYA.**

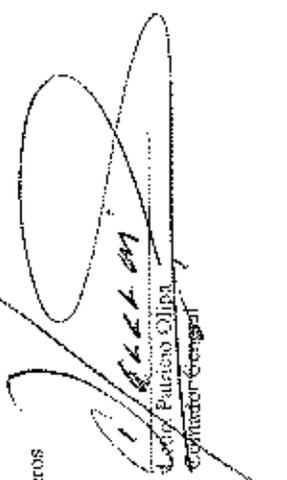
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en dólares)

	Capital social	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados		Resultados del ejercicio	TOTAL
				Utilidades acumuladas	Otros resultados integrales		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2011</b>	400,00	-	-	481,78,65	-	52,365,34	80,943,99
Transferencia de cuentas						(32,365,34)	
Aporte futura capitalización		152,358,53					152,358,53
Ajuste de cuentas				501,17		129,780,22	29,279,05
Ajuste por aplicación de Nif				(1,872,71)			
Resultado integral total del año (Guarismo o pérdida del ejercicio)						248,817,88	248,817,88
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>	400,00	152,358,53	-	81,645,16	(1,872,71)	279,937,88	450,968,64
Transferencia de cuentas			200,00	213,407,38		(214,037,66)	
Aporte futura capitalización		35,000,00					35,000,00
Ajuste de cuentas						(5,000,00)	(5,000,00)
Ajuste por aplicación de Nif					10,284,29		10,284,29
Resultado integral total del año (Guarismos o pérdidas del ejercicio)						179,099,22	179,099,22
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b>	400,00	187,358,53	200,00	294,882,82	8,411,58	179,099,22	670,352,15

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
Ing. Jose Barrientuño  
Gerente General

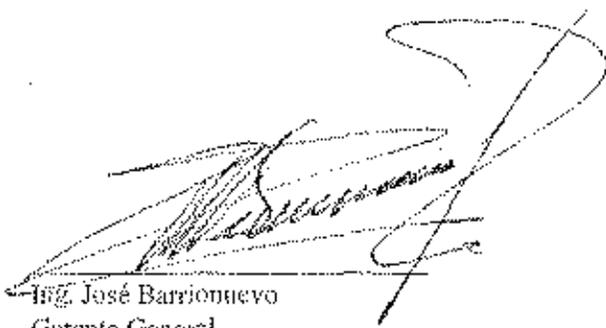
  
Ledy Patricia Ojeda  
Contador General

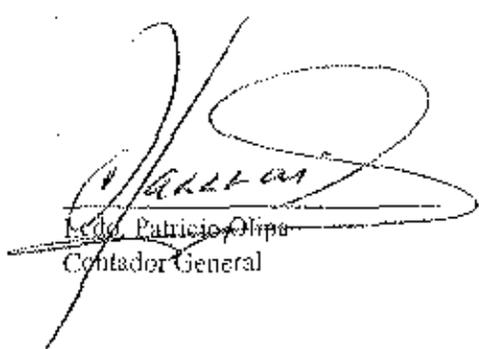
**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCCIONES CIA. LDTA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(Expresado en dólares)**

	2013	2012
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 2.316,834	2.081.981,12
Efectivo pagado a proveedores	(2.462.244,32)	(1.562.727,42)
Otros	2.356,41	(2.352,81)
	<u>(143.053,88)</u>	<u>516.900,89</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Efectivo utilizado para la compra de activos fijos	(47.765,80)	(18.122,33)
	<u>(47.765,80)</u>	<u>(18.122,33)</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo neto provisto por otras actividades de financiamiento	35.000,00	-
Efectivo neto provisto por otras actividades de financiamiento	-	(117.120,92)
	<u>35.000,00</u>	<u>(117.120,92)</u>
Efectivo por las actividades de financiamiento	<u>35.000,00</u>	<u>(117.120,92)</u>
Disminución neta de efectivo	(155.819,68)	381.657,64
Efectivo al inicio del periodo	441.102,04	59.444,40
	<u>285.282,36</u>	<u>441.102,04</u>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	\$ <u>285.282,36</u>	<u>441.102,04</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
B. José Barrionuevo  
Gerente General

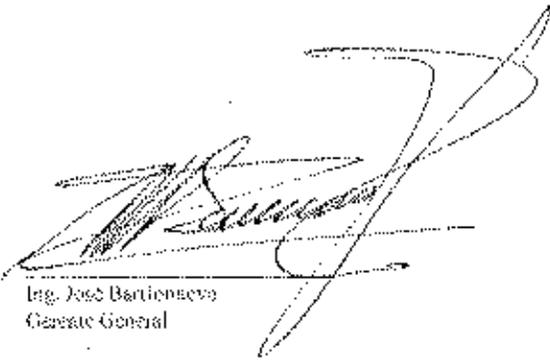
  
Mdo. Patricio Oliva  
Contador General

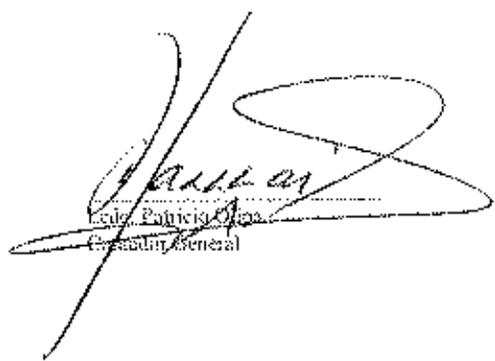
BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCCIONES CIA. LDTA.

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD O PERDIDA NETA Y EL FLUJO DE EFECTIVO PROVISIVO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(Expresado en dólares)

		2013	2012
Utilidad o (pérdida) neta	\$	179,099,22	328,830,04
<b>Ajustes para conciliar la utilidad o (pérdida) neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:</b>			
Provisiones incobrables		7,768,79	(1,682,42)
Depreciación de activos fijos		25,254,54	26,630,38
Beneficios sociales		1,124,83	-
Participación laboral		41,101,24	-
Impuesto a la renta del año		53,807,78	-
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		68,312,96	(403,009,89)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-	270,00
(Incremento) disminución en pagos anticipados		(306,750,08)	24,417,29
(Incremento) disminución en inventarios		-	186,252,17
(Incremento) disminución en otros activos		-	11,055,10
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		347,394,32	20,860,86
Incremento (disminución) en gastos acumulados		(77,024,00)	(4,348,75)
Incremento (disminución) en otros pasivos		(483,043,58)	407,226,02
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	\$	(143,053,88)	516,090,89

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
Ing. José Barriónuevo  
Gerente General

  
Paula Patricia Ojeda  
Presidente General

# BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

### 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 29 de diciembre del 2006 como BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA., su objeto principal tiene relación con: a) Desarrollar actividades propias del ramo de la ingeniería civil y arquitectura; b) A desarrollar proyectos urbanísticos incluida su promoción y venta, en fin podrá realizar todo tipo de actos o contratos.

#### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

#### a. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 2 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

#### a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de 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 no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**b. Activos financieros**

Clasificación: La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene préstamos y cuentas por cobrar que se clasifican en activos corrientes e inversiones disponibles para la venta que se clasifican en activos no corrientes.

**Préstamos y cuentas por cobrar:**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento con plazos inferiores a 90 días.
- (ii) Inversiones a corto plazo: Incluyen inversiones a plazo fijo efectuadas en entidades del sistema financiero ecuatoriano. Estas inversiones devengan una tasa fija y tienen plazos definidos de cobro.
- (iii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la prestación de servicios de hospedaje, alimentación y afines prestados en el curso normal de los negocios. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 días que se pueden extender hasta 60 días.
- (iv) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar.

9  
86

## BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Inversiones disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estas inversiones se miden inicialmente al precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados a su adquisición. Posteriormente se miden al costo de adquisición que: i) estas inversiones no tienen precios establecidos por un mercado activo y, ii) el valor razonable de las inversiones no puede ser medido con fiabilidad.

Los dividendos procedentes de las inversiones en instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados cuando surge el derecho legal a recibirlos. Las ganancias o pérdidas derivadas de la disposición de los activos financiero son reconocidos en los resultados del período en que ocurren.

#### Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. El importe en libros de los activos financieros se reduce directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

#### Baja en cuentas de activos financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

## BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

#### Activos no corrientes disponibles para la venta

Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros se espera que sea recuperable a través de una operación de venta y no mediante el uso continuo del activo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

Los activos no corrientes disponibles para la venta se miden al menor entre su valor en libros y el valor razonable menos los gastos asociados a su disposición.

#### c. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Se utiliza el método de costo promedio para la imputación de las salidas de los inventarios.

Adicionalmente, la Administración de la Compañía identifica los productos en mal estado o que están próximos a caducarse, registrando una provisión para cubrir la pérdida de los mismos. Esta provisión se denomina obsolescencia.

#### d. Propiedades, planta y equipo

Medición inicial: Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieran de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial: Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

## BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Depreciación: Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de encofrado	10%
Equipo de cómputo	33%
Vehículos	20%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Disposición de activos fijos: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

#### f. Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

#### Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción.

La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

## BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

#### Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Acreeedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 90 días.
- (ii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos recibidos de partes relacionadas y otras cuentas por pagar menores

#### Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados con sus acreedores.

#### Baja en cuentas de un pasivo financiero

Se dan de baja los pasivos financieros cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

#### **g. Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.



## BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

#### h. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro y reversiones se reconocen inmediatamente en resultados.

#### i. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo: Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

Beneficios post-empleo: Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son: jubilación patronal y desahucio.

#### j. Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía, en caso de existir, pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

#### k. Impuesto a la renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva en caso de existir para el ejercicio fiscal 2013, estará sujeta a la tarifa del 13% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tarifa del 23% sobre el resto de las utilidades.

Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

## BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de 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 compensa activos por impuestos 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 la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### m. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	1.463,21	2.616,00
Bancos	248.619,94	438.486,04
Inversiones temporales	35.038,11	-
	<hr/>	<hr/>
	285.121,26	441.102,04

4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

A continuación un resumen de los deudores comerciales:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	(1) 241.625,50	343.076,60
(-) Provisión cuentas incobrables	(7.808,79)	(5.513,61)
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	233.816,71	337.562,99

- (1) Registra las cuentas por cobrar clientes según las ventas y cobros realizados durante el período, los saldos de la cartera al 31 de diciembre del 2013 corresponden principalmente a cartera no vencida.

5. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía registra anticipos entregados al Socio José Barionuevo por US\$ 19.705,73, el cual no genera interés alguno que deba ser registrado en el estado de resultados de la Empresa.

**BARRIONUEVO HIDAUGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

A continuación un resumen de los deudores comerciales:

		... Diciembre 31, ...	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(en U.S. dólares)	
Anticipo mano de obra	(1)	229.517,90	58.189,26
Anticipos varios		<u>53.279,81</u>	-
Subtotal		<u>282.797,71</u>	<u>58.189,26</u>

- (1) Corresponde a valores entregados a los contratistas para la ejecución de las obras o proyectos de construcción adjudicados a la Compañía, estos recursos estarán destinados básicamente al pago de la mano de obra.

**7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		... Diciembre 31, ...	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(en U.S. dólares)	
Crédito tributario IVA	(1)	57.504,35	2.810,34
Retenciones en la fuente	(2)	<u>27.486,62</u>	-
Total:		<u>84.990,97</u>	<u>2.810,34</u>

- (1) Registra el valor del IVA pagado por las compras de bienes y servicios durante el periodo 2013.

- (2) Los movimientos de los activos por impuesto a la renta corrientes se resumen a continuación:

BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
<b>Retenciones en la fuente</b>		
Saldo inicial	-	-
Mas Retenciones en la fuente	27.483,40	29.279,50
Menos Compensación con pasivos por impuestos corrientes	-	29279,50
Saldo final	<u>27.483,40</u>	<u>-</u>

8. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Terreno	110.000,00	110.000,00
Muebles y enseres	741,60	-
Maquinaria y equipo	121.482,15	75.989,11
Equipo de computación	7.096,47	5.565,31
Vehículos y equipo de transporte	122.339,29	122.339,29
	<u>361.659,51</u>	<u>313.893,71</u>
(-) Depreciación acumulada	(83.995,38)	(58.740,84)
Total:	<u>277.664,13</u>	<u>255.152,87</u>

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

Los movimientos del Propiedades, planta y equipo, durante el año 2013 y 2012 se resumen a continuación:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Saldo inicial	313.893,71	273.449,95
Adiciones	47.765,80	40.443,76
Depreciación del año	(83.995,38)	(58.740,84)
Total:	<u>277.664,13</u>	<u>255.152,87</u>

**9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Proveedores locales	209.643,61	20.860,86
Valuación por pasivos financieros	(9.391,29)	(3.081,19)
Total:	<u>200.252,32</u>	<u>17.779,67</u>

**10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Otras cuentas por pagar	30.000,00	774,53
Con la administración tributaria	108.566,04	53.958,44
Con el Instituto de Seguridad Social IESS	1.089,22	1.254,83
Anticipos de clientes	55.500,67	-
Total:	<u>195.155,84</u>	<u>56.093,49</u>

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía registra una cuenta por pagar (Préstamo) a la Socia Ing. Catalina Hidalgo por US\$ 20.469,25, el cual no genera interés alguno que deba ser registrado en los estados financieros de la Empresa.

**12. OBLIGACIONES LABORALES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Beneficios legales	6.320,01	3.531,85
Participación a trabajadores	41.101,24	49.294,51
<b>Total:</b>	<u>47.421,25</u>	<u>52.826,36</u>

Los movimientos de este rubro durante los años 2013 se resumen a continuación:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Beneficios legales:		
Saldo inicial	3.531,85	1.597,39
Más - Gastos de nómina del año	6.320,01	5.942,86
Menos - Pago de nómina del año	<u>(3.531,85)</u>	<u>4008,40</u>
Saldo final	<u>6.320,01</u>	<u>3.531,85</u>
Participación a trabajadores:		
Saldo inicial:	49.294,51	7526,39
Más - Gastos de nómina del año	41.101,24	49.294,51
Menos - Pago de nómina del año	<u>(49.294,51)</u>	<u>75.26,39</u>
Saldo final:	<u>41.101,24</u>	<u>49.294,51</u>
<b>Total</b>	<u>47.421,25</u>	<u>52.826,36</u>

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**a. Situación fiscal**

La administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, el año 2013 podría estar sujetos a posibles procesos de determinación.

**b. Pasivos por impuestos corrientes**

Para los ejercicios fiscales 2013 y 2012, se establece que las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tarifa del 22% sobre el resto de las utilidades.

**c. Cálculo del pasivo por impuesto corriente**

A continuación los cálculos del impuesto a la renta a pagar reconocido como pasivo por impuesto corriente en el estado de situación financiera del año 2013:

Conciliaciones tributarias resumidas	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	274.008,24	328.630,04
15% participación empleados	(41.101,24)	(49.294,51)
Utilidad después de participación empleados	232.907,00	279.335,53
(+) Gastos no deducibles o gastos sin efectos fiscales	11.673,80	2.391,23
(-) Dedución por incremento neto		
Utilidad gravable	244.580,80	281.726,76
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	244.580,80	231.726,76
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 15%		50.000,00

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

Impuesto a la renta corriente	53.807,78	59.797,15
(-) Anticipo impuesto a la renta	-	-
(-) Retenciones en la fuente	<u>(27.486,62)</u>	<u>(29.279,50)</u>
Saldo a favor o pagar por el contribuyente	-	-
Provisión de impuesto a pagar	<u>26.321,16</u>	<u>30.517,65</u>

**14. PASIVO A LARGO PLAZO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>.... Diciembre 31, ....</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	<u>( en U.S. dólares)</u>	
Anticipo clientes	-	483.043,58
Jubilación patronal	(1) 3.937,10	3.557,39
Bonificación por desahucio	(1) <u>1.400,23</u>	<u>655,11</u>
Total:	<u>5.337,33</u>	<u>487.256,08</u>

**(1) Movimiento de los beneficios laborales a largo plazo:**

Los movimientos de este rubro durante los años 2013 se resumen a continuación:

	<u>.... Diciembre 31, ....</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	<u>( en U.S. dólares)</u>	
<b>Jubilación patronal:</b>		
Saldo inicial	3.557,39	-
Más - Gastos de nómina del año	379,71	3.557,39
Menos - Pago de nómina del año	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo final	<u>3.937,10</u>	<u>3.557,39</u>

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Bonificación por desahucio:**

Saldo inicial	655,11	-
Más - Gastos de nómina del año	745,12	655,11
Menos - Pago de nómina del año	-	-
Saldo final	<u>1.400,23</u>	<u>655,11</u>
Total:	<u>5.337,33</u>	<u>4.212,50</u>

**15. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la Compañía asciende a US\$ 400,00 dólares al 31 de diciembre del 2013. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 400,00 participaciones cuyo valor nominal es US\$1 cada una.

**16. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía presenta aportes para futuras capitalizaciones por el valor de US\$ 187.358,53. A la fecha de emisión de los estados financieros la Administración estima que estos valores serán capitalizados en el futuro.

**17. RESERVAS**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2013, la reserva legal alcanza el valor de US\$ 200,00.

**18. RESULTADOS ACUMULADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Utilidades acumuladas -- distribuíbles	297.931,23	84.093,57
Pérdidas acumulado	<u>(3.048,41)</u>	<u>(3.048,41)</u>
Total:	<u>294.882,82</u>	<u>81.045,16</u>

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 no se han distribuido dividendos a sus Socios.

A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de Socios que son personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados con el impuesto a la renta en el Ecuador. Este impuesto deberá ser retenido en la fuente por parte de la Compañía en el momento del pago o crédito en cuenta de los dividendos declarados.

**19. INGRESOS ORDINARIOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Venta de bienes y servicios	2.220.796,54	2.055.875,43
Total:	<u>2.220.796,54</u>	<u>2.055.875,43</u>

**20. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	( en U.S. dólares)	
Remuneraciones al personal	69.882,92	48.637,30
Beneficios sociales e indemnizaciones	28.449,26	10.243,69
Honorarios profesionales	7.410,87	8.978,97
Mantenimiento y reparaciones	49.600,30	6.515,68
Telecomunicaciones, energía y agua potable	1.215,17	3.747,66
Impuestos, contribuciones y otros	8.051,37	7.887,64
Seguros	2.440,60	29.317,05
Depreciaciones	9.088,96	26.630,38
Otros	247.638,12	39.732,52
Total:	<u>423.777,57</u>	<u>181.790,89</u>

**BARRIONUEVO HIDALGO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**21. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (17 de abril del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**22. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 23 de abril del 2014 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.