

CONSTRUCTORA HERCONSCOREM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACION GENERAL.

Constructora Herconscorem Cía. Ltda. Fue constituida en el Ecuador el 09 de Noviembre del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Diciembre del 2009 ante el Dr. Homero López Obando y su objetivo principal es la construcción civil en diferentes modalidades, actividades de pintura de construcciones y revestimiento técnico de interiores y exteriores.

La información contenida en estos estados financieros es responsable de la administración de la compañía.

DOMICILIO PRINCIPAL

La sede del domicilio legal de la Compañía Constructora Herconscorem Cía. Ltda. Esta ubicada en la calle La Granja E5-34 y Hungría, Quito-Ecuador.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparado de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF).

2.2. Bases de preparación.- Los estados financieros de CONSTRUCTORA HERCONSCOREM CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 1 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado, Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. Responsabilidad de la información.- La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan, expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

2.4. Moneda funcional y moneda de presentación.- Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.5. Efectivo y bancos.- Corresponde a activos financieros altamente líquidos y depósitos de efectivo de cuentas bancarias.

2.6. Inventarios.- Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.7. Propiedades, planta y equipo

2.7.1. Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, excepto por ciertas propiedades que fueron revaluadas y consideradas como costo atribuido de acuerdo a lo permitido por la NIIF 1.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y de ser el caso, la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultado en el periodo que se incurren.

2.7.3. Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con 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.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de computación	3

2.7.4. Activos mantenidos bajo arrendamiento financiero.- Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos, si esta es menor, por el plazo de arrendamiento correspondiente.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o ventas de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.8. Deterioro del valor de los activos tangibles.- Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libro de sus activos tangibles 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).

Cuando una pérdida por deterioro, es revertida, el valor de libros del activo aumenta el valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros

incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. EL reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.9. Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.9.1. Impuesto corriente.- El impuesto por pagar 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 imponderables 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 periodo.

2.9.2. Impuestos diferidos.- El impuesto diferido 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 imponderables. 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 impuesto 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 o con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.9.3. Impuestos corrientes y diferidos.- Los 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 (por ejemplo por cambios en la tasa de impuesto o la

normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), 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.

2.10. Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable de parte de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.11. Beneficios a empleados

2.11.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

2.11.2. Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.12. Arrendamientos.- Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.12.1. La compañía como arrendatario.- Los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros se reconocen como activos de la Compañía a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si este es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los gastos financieros son cargados directamente a resultados.

Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

2.13. Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.13.1. Prestación de servicios.- Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en la medida en que se presta el servicio.

2.14. Costo y Gasto. – Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.15. Cuentas por cobrar.- Las cuentas a cobrar son activos financieros con cobros fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la Compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro

próximo, los que la Compañía designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier provisión por devaluación o deterioro.

2.16. Pasivos financieros.- Los pasivos financieros cubiertos por NIC 39, se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivadas designadas como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto las cuentas por pagar contabilizadas al costo amortizado.

EFFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivos y bancos es como sigue:

	DICIEMBRE 31 DEL 2013	
EFFECTIVO	\$	5,825.30
BANCOS	\$	-
TOTAL	<u>\$</u>	<u>5,825.30</u>

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	DICIEMBRE 31 DEL 2013
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	\$ 25,000.00
PROVISION PARA CUENTAS DUDOSAS	\$ -
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -
OTRAS	\$ -
TOTAL	<u>\$ 25,000.00</u>

INVENTARIOS

Un resumen de otros activos es como sigue:

	DICIEMBRE 31 DEL 2013
INVENTARIOS	\$ 67,147.60
TOTAL	<u>\$ 67,147.60</u>

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

COSTO	\$ 27,836.79
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (14,714.98)
TOTAL	\$ 13,121.81

CLASIFICACION

MAQUINARIA Y EQUIPO	0
MUEBLES Y ENSERES	360
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	700
VEHICULOS	12061.81
TOTAL	13121.81

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	DICIEMBRE 31 DEL 2013
PROVEEDORES LOCALES	\$ 21,341.73
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ -
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 29,881.80
ANTICIPO CLIENTES	\$ -
TOTAL	<u>\$ 51,223.53</u>

IMPUESTOS

Activo y pasivo del año corriente.- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	DICIEMBRE 31 DEL 2013	
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$	7,424.01
TOTAL	\$	<u>7,424.01</u>

PATRIMONIO

Capital Social	\$	400.00
Aportes de Socios Futuras Capitalizaciones	\$	-
Reserva Legal	\$	5,536.49
RESULTADOS		
Utilidad no distribuida de periodos anterior		13213.18
Resultado del Ejercicio en Curso		39965.9
TOTAL	\$	<u>59,115.57</u>

TOTAL ACTIVOS	\$	117,763.11
TOTAL PASIVOS	\$	(58,647.54)
TOTAL PATRIMONIO	\$	59,115.57



SR. RAFAEL CORO VEGA
GERENTE GENERAL



ING. MARÍA JOSE ALEJANDRO
CONTADOR