

# **ASOCIACION RECONSTEA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales de Información  
Financiera Completas  
(NIIF's)**

## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

### ASOCIACION RECONSTEA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2012 (Expresado en Dólares)

CONCEPTOS	NOTAS	Año 2012	%
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	1.000,00	0,07%
Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	4	1.100.000,00	79,84%
Seguros Pagados por Anticipados	5	246.877,30	17,92%
Impuestos	6	29.829,79	2,17%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.377.707,09</b>	<b>100,00%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	7	-	0,00%
(-) Depreciación Acumulada		-	0,00%
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		-	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		-	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1.377.707,09</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar No Relacionados Locales	8	67.532,13	4,90%
Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales	9	211.517,92	15,35%
Obligaciones Fiscales	10	415,30	0,03%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>		<b>279.465,35</b>	<b>20,28%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>			
Préstamos Partícipes Locales	11	-	0,00%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>		-	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>279.465,35</b>	<b>20,28%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	12	1.100.000,00	79,84%
(-) Perdida del Ejercicio		- 1.758,26	-0,13%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.098.241,74</b>	<b>79,72%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1.377.707,09</b>	<b>100,00%</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ASOCIACION RECONSTEA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2012**  
**(Expresado en Dólares)**

CONCEPTOS	NOTAS	31/12/2012
<b>INGRESOS</b>	13	
Ventas Netas 12%		-
Otras Rentas Gravadas		-
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		-
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	14	
Importaciones de Bienes		-
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>		-
<b>GASTOS</b>		
<b>ADMINISTRATIVOS</b>	15	
Honorarios Profesionales		1.704,26
Suministros de Oficina		54,00
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>1.758,26</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1.758,26</b>
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	-	<b>1.758,26</b>
(-) Participación Trabajadores		-
(-) Impuesto a la Renta		-
<b>PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS</b>	-	<b>1.758,26</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

# ASOCIACION RECONSTEA

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dólares)

Flujos de efectivo de las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	-
Efectivo pagado prov y empleados	- 181.103,43
Impuestos pagados	- 29.414,49
Efectivo miscelaneo recibido	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>- 210.517,92</b>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:	
Adquisicion de activos fijos	-
Disminución neto en inversiones a corto plazo	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>-</b>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento	
Proveniente de documentos por pagar	211.517,92
Pagos de documentos por pagar	-
Dividendos pagados	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>211.517,92</b>
<b>Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>-</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Conciliación</b>	
Utilidad neta	- 1.758,26
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>	
Provisión para cuentas de cobro dudosos	-
Retención Fuente Sobre Dividendos	-
Utilidad en disposición y baja de propiedad, planta y equipos	-
Retiro de muebles y enseres	-
<b>(Aumento)/disminución en:</b>	
Cuentas por cobrar:	
Clientes	-
Otras	-
Inventarios	-
Gastos pagados por anticipado	- 246.877,30
Cuentas por cobrar largo plazo	-
Otros activos	- 29.829,79
<b>Aumento/(disminución) en:</b>	
Cuentas por pagar proveedores	67.532,13
Impuesto a la renta por pagar	415,30
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	-
Sueldos y Beneficios por Pagar	-
<b>Total Ajustes</b>	<b>(208.760)</b>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>(210.518)</b>

## **ASOCIACION RECONSTEA**

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

El presente análisis, consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral. El objetivo principal de este estudio, se basará en la estructura porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros y su connotación, y la interpretación de las mismas mediante el uso de ratios financieros.

En lo concerniente al Estado de Situación Financiera de la Asociación, la estructura actual de los Estados Financieros muestra lo siguiente: el 100,00% de los Activos, corresponden a Activos Corrientes, en donde las Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales representa el 79,84%. No existen Activos a Largo Plazo.

Por otro lado, del total de Pasivos y Patrimonio, el rubro de mayor relevancia es el Capital o Aportaciones de los partícipes el mismo que suma un valor de USD \$ 1,100,000.00 que es el monto de aportación total de los partícipes.

En relación a los resultados obtenidos en el Ejercicio, observamos que la Asociación no tiene Ingresos ni Costos de Ventas asociados en el período 2012.

Para profundizar en el análisis de la situación financiera de la empresa, se estudiará los principales Ratios financieros del ejercicio económico, el mismo que se detalla a continuación:

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2012**

### **NOTA 1.- OPERACIONES**

El objeto social de la Asociación es principalmente la actividad de Construcción e Ingeniería Civil, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **POLITICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Asociaciones, los cuales requieren que la Gerencia de la Asociación efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

#### **a) Bases de Medición**

Los Estados Financieros de **ASOCIACION RECONSTEA** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **b) Moneda Funcional y de Presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **c) Instrumentos Financieros**

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

#### **i. Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

### **d) Deterioro de los Instrumentos Financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **e) Propiedad, Planta y Equipo**

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico.

El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de

un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

#### **f) Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

##### **i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal**

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

#### **g) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.



Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **ASOCIACION RECONSTEA** provienen de la prestación de servicios por actividades de construcción de ingenierías electromecánica y metalmecánica

#### **h) Costo de Servicios**

El costo de los servicios que comercializa **ASOCIACION RECONSTEA** incluyen: Costo por Venta de Materiales y Seguros de Obras.

#### **i) Estado de Flujo de Efectivo**

**ASOCIACION RECONSTEA** elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- i) Actividades de Operación  
Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.
- ii) Actividades de Inversión  
Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii) Actividades de Financiación  
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los valores reflejados en los Estados de Cuenta Bancarios, el mismo que al 31 de Diciembre del año 2012 presenta un saldo de USD \$ 1,000.00.

### **NOTA 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, presentan como saldo de las Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas el valor de USD \$ 1,100,000.00.

### **NOTA 5.-SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS**

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de Seguros Pagados por Anticipados al 31 de Diciembre d 2012 presenta el siguiente saldo USD \$246,877.30 el mismo que corresponden a seguros adquiridos para la Construcción del Hospital de Lago Agrio.

### **NOTA 6.-IMPUESTOS**

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de impuestos son por Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado y por Retenciones de IVA, los mismos que en total suman USD \$ 29.829,79.

### **NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Asociación no ha adquirido ninguna Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2012.

### **NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, presentan como saldo de las Cuentas por Pagar No Relacionados Locales el valor de USD \$ 67.532,13.

### **NOTA 9.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012, presenta como saldo de las USD \$ 211.517,92.

#### **NOTA 10.- OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR**

Las Obligaciones Fiscales al 31 de Diciembre de 2012 presentan un saldo de USD \$415.30.

#### **NOTA 11.- PRESTAMOS DE PARTICIPES LOCALES**

La cuenta Préstamos Accionistas Locales al 31 de Diciembre de 2012 no presenta un saldo.

#### **NOTA 12.- PATRIMONIO**

El Patrimonio de la Asociación es de USD \$ 1,098.241,74 al 31 de Diciembre de 2012.

#### **NOTA 13.- INGRESOS**

Al 31 de diciembre del 2012, la Asociación Reconstea no ha generado ingresos debido a que la construcción de la obra recién se empezó en el mes de Enero del año 2013.

#### **NOTA 14 – COSTOS DE VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2012, la Asociación Reconstea no ha generado costos de ventas debido a que la construcción de la obra recién se empezó en el mes de Enero del año 2013.

#### **NOTA 15.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Los gastos en los que incurrió ASOCIACION RECONSTEA para desarrollar sus actividades suman un valor de USD \$ 1,758.26.

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de Diciembre y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Asociación pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.