

W I C O N S B A C I A . L T D A .**CONSTRUCCIONES & SERVICIOS****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
RECTIFICATORIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013****1. INFORMACION GENERAL**

La compañía Wiconsba Construcciones & Servicios Cia. Ltda. Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede es Valenzuela 1430 y Boyaca en la ciudad de Riobamba. Su actividad principal es construcción de obras civiles, asesoramiento, consultoría y fiscalización.

2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Están presentados en las unidades monetarias (U.S.) dólares que es la moneda del país.

3. POLITICAS CONTABLES**Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales (10%) a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios: 20 años

Muebles y enseres: 10 años

Maquinaria y equipo: 10 años

Equipo de cómputo: 3 años

Vehículos: 5 años

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que incurren.

W I C O N S B A C I A . L T D A .**CONSTRUCCIONES & SERVICIOS****4. AJUSTES CONTABLES****Ajustes por costos de construcción**

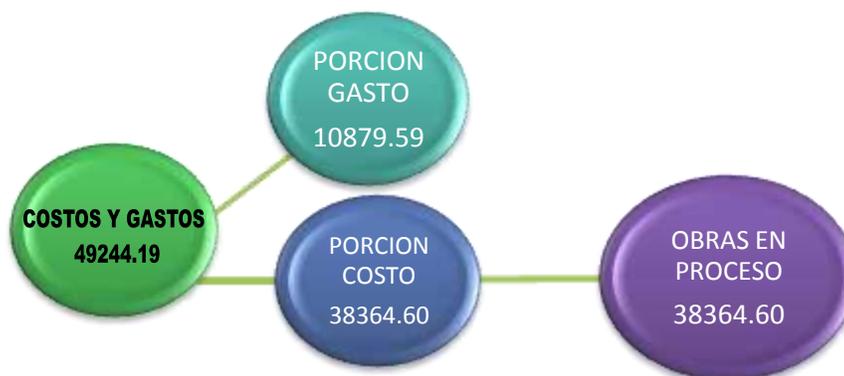
Es necesario hacer un ajuste en el que se envíen todos los costos utilizados (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos), en la Construcción de la Obra: Adecuaciones y Reparaciones de varias escuelas todas en el Cantón Riobamba, para que de esta manera se refleje un activo de **obras en proceso**, ya que al final del año aun no se ha culminado con la totalidad de la obra.

Por lo que al finalizar el año se realiza el siguiente ajuste y se rectifica el Balance presentado:

CUENTAS	VALOR	PORCION GASTO	PORCION COSTO	
			DIRECTO	INDIRECTO
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	19,415.00	8,730.00	4,055.00	6,630.00
GASTO APORTE PATRONAL IESS	2,358.98	1,060.71	492.71	805.56
GASTO DECIMO TERCER SUELDO	1,114.75	468.34	278.07	368.34
GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	177.55		177.55	
GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	463.21	463.21		
GASTO MOVILIZACION	124.46	124.46		
GASTO ALQUILER DE EQUIPO Y MAQUINARIA	1,545.98			1,545.98
GASTO MATERIALES DE CONSTRUCCION	22,022.88		22,022.88	
GASTO SEGUROS Y REASEGUROS OBRAS	1,088.51			1,088.51
GASTO DESALOJO DE MATERIAL	900.00			900.00
GASTO DEPRECIACIONES	4.17	4.17		
GASTO SERVICIOS BANCARIOS	28.70	28.70		
TOTAL	49,244.19	10,879.59	27,026.21	11,338.39

W I C O N S B A C I A . L T D A .

CONSTRUCCIONES & SERVICIOS



ASIENTO DE AJUSTE	DEBE	HABER
OBRAS EN PROCESO	38,364.60	
GASTO SUELDOS Y SALARIOS		10,685.00
GASTO APOORTE PATRONAL IESS		1,298.27
GASTO DECIMO TERCER SUELDO		646.41
GASTO DECIMO CUARTO SUELDO		177.55
GASTO ALQUILER DE EQUIPO Y MAQUINARIA		1,545.98
GASTO MATERIALES DE CONSTRUCCION		22,022.88
GASTO SEGUROS Y REASEGUROS OBRAS		1,088.51
GASTO DESALOJO DE MATERIAL		900.00
p/r Transferencia de costos a obras en proceso		

5. PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO

El Balance de Resultados al 31 de diciembre del 2013 presenta una pérdida de \$10.879,59 la cual refleja los gastos administrativos incurridos durante los meses de ejecución de obra: **ADECUACIONES Y REPARACIONES VARIAS EN LAS ESCUELAS: ALHAJUELA, EDMUNDO CHIRIBOGA, SAN JUAN, 24 DE MAYO, EL LAGO TODAS DEL CANTON RIOBAMBA PROVINCIAS DE CHIMBORAZO.**, el mismo que fue firmado con el Ministerio de Educación.

W I C O N S B A C I A . L T D A .

CONSTRUCCIONES & SERVICIOS

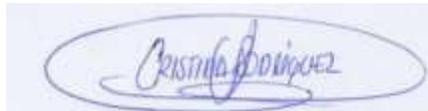
El inicio de la obra y el pago del 50% de anticipo es el 18 de octubre del 2013, con un plazo de 60 días, más 30 días de ampliación para la realización de la obra, de esta manera la culminación de la obra es el 18 de Enero del 2014.

El 05 de Diciembre del 2013 se presenta ante la entidad contratante la primera planilla de avance de la obra para que se realice el pago por el avance hasta la fecha, sin embargo por retraso de la misma entidad no se genera el pago de esta primera planilla.

El 11 de marzo del 2014 se presenta la segunda y última planilla de liquidación de la Obra, pero de la misma forma la entidad contratante retrasa el trámite y no se cancelan los valores de ninguna las planillas de ejecución de la obra.

El 14 de Abril del 2014 se emite la factura para proceder con el cobro de las planillas presentadas, y el 06 de mayo del 2014 el Ministerio de Educación procede con el pago de las mismas.

Por esta razón no se genera ningún ingreso durante el año 2013 y se refleja una perdida, la misma que en el año 2014 es recuperada.



Ing. Cristina Rodríguez Velasco
CONTADORA
C.C. # 060424103-4