

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **INGENIERO EDUARDO TAMAYO ALVAREZ CIA. LTDA.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

#### **1. Información General**

La Compañía fue constituida e inscrita en el registro mercantil de la ciudad de Quito, República del Ecuador el 7 de enero de 1987. El objeto social de la Compañía es dedicarse a la construcción de obras civiles de todo género, para el cumplimiento de su objeto la Compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas.

#### **2. Bases de preparación**

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) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los estados financieros adjuntos están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica de conformidad con la disposición transitoria séptima de la "Ley para la Transformación Económica del Ecuador". La que dispuso que a partir del 31 de marzo del 2000 la información financiera y contable en el Ecuador se procese y reporte en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

#### **3. Políticas contables**

##### **3.1. Obras en Curso**

Las obras en curso están registradas al costo de adquisición de los materiales, en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, más el costo de la mano de obra incurrida en la construcción de los proyectos. El costo se determina por el método del porcentaje de terminación de la obra.

##### **3.2. Propiedad, Muebles, Equipos y Vehículos**

La propiedad, los muebles, equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y se presenta neto de la depreciación acumulada.

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil se cargan a gasto a medida que se efectúan.

El gasto de la depreciación de las propiedades, los muebles, equipos y vehículos se calcula mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Edificios	5%
Muebles y Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33,33%

El gasto por depreciación se carga a los resultados del año de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

### **3.3 Anticipo de clientes**

Los anticipos de clientes constituyen los cobros anticipados que se reciben de los clientes que en la mayoría de los casos son instituciones del sector público, anticipos recibidos, luego de la firma del contrato y el establecimiento de las garantías respectivas, conforme lo estipula la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Estos contratos tienen un plazo promedio de duración de 240 días.

### **3.4 Reconocimiento de Ingresos**

En el curso normal del negocio, la Compañía genera sus ingresos con base a la presentación de las planillas de avance de obra, conforme el avance en la construcción de la obra civil desarrollada. El ingreso total es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos establecidos en los contratos han sido transferidos a la institución contratante.

### **3.5 Participación de Empleados en las Utilidades**

Según las leyes laborales de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de sus utilidades antes del impuesto a la renta. Este cargo es registrado en los resultados del ejercicio en que se devenga.

### **3.6 Provisión para Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa de impuesto del 23% sobre la utilidad gravable. Este cargo es registrado en los resultados del año en que se devenga.

## **4. Cuentas por Cobrar Clientes**

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 corresponde al valor pendiente de cobro a la Empresa Pública Municipal de Alcantarillado y Agua Potable, en virtud del contrato de construcción del Proyecto "Alcantarillado combinado calle Los Textiles y Transversales, Barrio Chaupiestancia, Sector Zona Metro, Parroquia Yaruquí de fecha 18 de junio del 2012. Al 31 diciembre del 2012, no se ha establecido provisión alguna para cuentas incobrables.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes Proyectos	42.670,15	11.289,62
Otros Clientes	312,00	624,00
	<u>42.982,15</u>	<u>11.913,62</u>

#### 5. Obras en Curso

Al 31 de diciembre del 2012 en función del avance de obra que mostró el Proyecto "Alcantarillado combinado calle Los Textiles y Transversales, Barrio Chaupi estancia, Sector Zona Metro, Parroquia Yaruquí, se estimó como obra en curso el siguiente detalle:

	<u>2012</u>
Maquinaria y equipo	1.304,79
Mano de obra	3.492,35
Materiales	15.395,10
Suministros y materiales	2.551,49
	<u>22.743,73</u>

#### 6. Activo fijo

Un detalle de las instalaciones, maquinaria, muebles, y equipos al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Oficina	26.706,00	26.706,00
Maquinaria y equipos	42.215,21	42.215,21
Muebles y enseres	5.257,37	5.257,37
Equipo de oficina	25.179,91	25.179,91
Otros activos menores	701,52	701,52
	<u>100.060,01</u>	<u>100.060,01</u>
(-) Depreciación acumulada	(72.464,27)	(67.224,42)
	<u>27.595,74</u>	<u>32.835,59</u>

El movimiento de las instalaciones, maquinaria, muebles, y equipos al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	32.835,59	38.000,83
Aumentos al costo	0,00	0,00
Retiros	0,00	0,00
Menos gasto por depreciación del año	(5.239,85)	(5.165,24)
	<u>27.595,74</u>	<u>32.835,59</u>

## 7. Gastos acumulados por pagar

El siguiente es un resumen de los sueldos y beneficios sociales por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos por pagar	796,00	0,00
Beneficios sociales por pagar	3.024,42	158,81
Aportes patronal y personal por pagar	2.350,43	337,57
15% participación trabajadores	1.243,68	1.967,62
Salario digno por pagar	<u>516,54</u>	<u>0,00</u>
	<u>7.931,07</u>	<u>2.464,00</u>

## 8. Préstamos relacionados

El siguiente es un movimiento de los préstamos recibidos de partes relacionadas al 31 de diciembre del 2012:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><u>Corriente</u></b>		
Saldo al inicio del año	0,00	0,00
Más préstamos durante el año	5.085,13	0,00
Menos pagos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>5.085,13</u>	<u>0,00</u>
<b><u>No Corriente</u></b>		
Saldo al inicio del año	3.463,54	3.463,54
Más préstamos durante el año	0,00	0,00
Menos pagos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>3.463,54</u>	<u>3.463,54</u>

Los préstamos de partes relacionadas corrientes y no corrientes, no devengan intereses, ni tienen un plazo de vencimiento específico.

## 9. Anticipos de Clientes

El siguiente es el movimiento del anticipo recibido por la construcción del Proyecto "Alcantarillado combinado calle Los Textiles y Transversales, Barrio Chaupiestancia, Sector Zona Metro, Parroquia Yaruquí al 31 de diciembre del 2012:

Saldo inicial	0,00
(+)Anticipos recibidos	156.161,66
(-)Anticipos amortizados	
Planilla No. 1	12.076,62
Planilla No. 2	27.986,53
Planilla No. 3	31.181,11
Planilla No. 4	25.225,37
	<u>(96.469,63)</u>
	<u>59.692,03</u>

10. Impuesto a la Renta

La utilidad financiera del ejercicio difiere de la utilidad tributaria, tal como se indica a continuación:

Utilidad del ejercicio	5.918,43
Menos participación trabajadores	(887,76)
Menos otras rentas exentas	(30,31)
Más gastos no deducibles	<u>9.975,69</u>
Utilidad tributaria	<u>14.976,05</u>
Impuesto a la renta causado	<u>238</u>
Impuesto a la renta causado	3.444,49
Anticipos de Impuesto a la renta pagado	0,00
Impuestos retenidos por terceros	2.882,36
Crédito tributario de ejercicios anteriores	<u>10.772,91</u>
Saldo a favor del contribuyente	<u>10.210,78</u>

  
Ing. Eduardo Tamayo A.  
Gerente General