COMPAÑÍA ROCAZ ROJAS CAZAR CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía CONSTRUCTORA ROCAZ ROJAS CAZAR CIA LTDA, tiene por objeto social principal, la planificación , construcción , asesoría y fiscalización de obras civiles en general , así como la importación , distribución y venta de productos para la construcción, y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal, el capital social de la compañía inicial es de $ 1.000,00 y en el año 2009, se aumentó el capital por reinversión de utilidades del año 2008, la compañía está ubicada en la ciudad de Loja en la Av. Pio Jaramillo sector la Argelia , en la Intendencia de Compañías de Loja consta con el expediente Nro. 201002, socios que lo integran son los siguientes: Ing. Walter Emilio Rojas Ojeda, Ing. Pamela Rojas Cazar, Ing. Walter Emilio Rojas Cazar, y Sr. Roberto Rojas Cazar.

2. POLÍTICAS CONTABLES:

SISTEMA CONTABLE.- El sistema contable se desarrolla en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, siendo el dólar americano.

PLAN DE CUENTAS: Se ha mantenido el mismo Plan de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.

EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE: Incluye el efectivo, y los depósitos en efectivo en las cuentas de bancos **Loja, Fomento,** otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento de tres meses o menos.

CUENTAS POR COBRAR: Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de intereses efectiva. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro. La provisión se considera del 1% de cuentas incobrables.

INVENTARIOS: Los inventarios se registran originalmente al costo considerando finalmente por cualquier deterioro al valor neto realizable. El costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de la compra, materiales para la obra o las obras a construir.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Se reconocerá este grupo cuando la empresa obtenga beneficios derivados del mismo, un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo.
La depreciación del activo se reconocerá de acuerdo a la técnica contable, la naturaleza del bien y su vida útil. Dejando de un lado los porcentajes fiscales utilizados.

PROVEEDORES: Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable al momento de la contratación, para luego de su reconocimiento inicial son medidos al costo amortizado, reconociendo el resultado a través del proceso de amortización.

CAPITAL: Las participaciones de clasifican como patrimonio neto.

PERDIDAS Y GANANCIAS: "Las pérdidas se registran cuando se conocen y las ganancias se registran cuando de realizan"

INGRESOS POR LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCION CON EL ESTADO ECUATORIANO: La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato de construcción:

a. La suma del precio estipulado en el ,y
b. Cualquier modificación en el trabajo originalmente pactado, así como las reclamaciones e incentivos que:
c. Sea probable que supongan un ingreso ,y
d. Puedan ser cuantificados con suficiente fiabilidad

COSTOS Y GASTOS: Los costos del contrato deben reconocerse como gastos del periodo en que se incurren. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto.

IMPUESTOS CORRIENTES: La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando la utilidad antes del impuesto sobre la renta, los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

IMPUESTOS DIFERIDOS: después de realizar el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF para PYMES se procederá a determinar el impacto por impuesto diferidos provenientes de diferencias temporarias. Se reconocen las diferencias temporarias que van a generar pasivos y activos , según que de las diferencias surgidas entre el resultado contable y la base imponible se vaya a producir en el futuro mayor o menor pago de impuesto a la renta.

3. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA Nº 01

FONDOS DISPONIBLES:

Bancos e Instituciones Financieras		***Saldo***
Banco de Loja		
Cuenta Corriente	$	131.350,78
Cuenta de Ahorros	$	66.478,28
Banco de Fomento		
Cuenta Corriente	$	11.602,77
TOTAL.....	$	209.431,83

a) Valores mantenidos en cuentas corrientes y de ahorros al cierre del periodo contable, conforme al estado de cuenta y conciliaciones respectivas.

NOTA Nº 02

Inventarios:

Ingreso por contrato de construcción	$	1.857.759,38
Otros ingresos de actividades Ordinarias	$	7.697,28
TOTAL INGRESOS	$	**1.865.456,66**
-COSTOS Y GASTOS		
Costos de materiales de construcción	$	1.314.011,88
Otros gastos atribuidos a la obra	$	161.578,80
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	$	1.475.590,68
Inventario Final de Materiales para la obra	$	389.865,98

a)

NOTA Nº 03

Cuentas por Cobrar y Provisión general de cuentas incobrables: Las cuentas por Cobrar en el presente periodo corresponden a **495.162,11**, y la provisión que corresponde a valores o porcentajes anuales registrados como una provisión de cuentas incobrables cuyo saldo al 31 de diciembre del 2012, es **de 2.893,24 dólares**, la diferencia corresponde a cuentas por cobrar esperadas a recuperar el año en curso.

NOTA Nº 04

Propiedad, Planta y Equipo: En Muebles y Enseres durante el periodo diciembre del 2012 es de **$ 21.719,47** dólares, maquinaria y Equipo de trabajo y herramientas de **$49.536,51** dólares, Equipo de Computación **$3.109,65** dólares, Vehículos (Volquetas) **209.503,58 dólares**, en el caso de los vehículos la gerencia determina no valorizar en razón de que son nuevos y no se ha determinado valor residual.

NOTA Nº 05

Depreciaciones: Registra los valores acumulados de depreciaciones de propiedad planta y equipo, para lo cual se ha aplicados los porcentajes de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno el valores acumulados al 31-12-2012 es de **$ 87.037,00**, existiendo también un deterioro de activos conforme a NIIF de los vehículos y maquinaria por el constante trabajo que sufren estos bienes, por un valor de **$ 7.735,00**

NOTA Nº 06

Cuentas por pagar: Se registra saldos a proveedores de **$ 832.262,99, dólares**, utilidades por pagar a empleados y trabajadores $ **10.496,55 dólares**, se registra también un pasivo no corriente que se origina por el cobro esperado de facturas del contrato **$ 495.162,11.**

NOTA Nº 07

NOTA Nº 09

Capital: Los dividendos se debieran distribuir de la siguiente manera

Porcentaje 60%	Rojas Ojeda Walter Emilio
Porcentaje 20%	Rojas Cazar Pamela
Porcentaje 10%	Rojas Cazar Walter Emilio
Porcentaje 10%	Rojas Cazar Roberto

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros han sido aprobados por la gerencia General y posterior aprobación por la junta general de Socios. Dichas cuenta anuales están extendidas en 31 hojas, incluidos: Estado de Situación Financiera , estado de Resultados Integrales , Estado de cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de efectivo con sus respectivas conciliaciones y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente general y la Contadora.

Loja, 20 de abril de 2013

Ing. Walter Emilio Rojas Ojeda
GERENTE GENERAL

Lic. Emérita Montaño Armijos
CONTADORA PÚBLICA
CONTADORA -
RUC 1100656341001
Matrícula No. 26808