COSTA & MOSER S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2013

1 Información general

COSTA & MOSER S.A. tiene como objeto social: Construcción y decoración de urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, puentes, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, reforestación, instalaciones industriales, eléctricas, sanitarias, hidráulicas, telefónicas, urbanismo, obras de alcantarillado sanitario y pluvial... ...; y, la prestación de servicios profesionales de consultoría para identificar, planificar, elaborar y evaluar estudios y/o proyectos de desarrollo, en sus niveles de factibilidad, pre factibilidad diseño y operación, supervisión; etc...

La compañía ha ampliado su objeto social el 02 de Mayo y 27 de Septiembre de 2012.

La compañía anónima tiene como domicilio la ciudad de Tena de la provincia de Napo, dirección Tarqui 133 y Francisco de Orellana.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.3 Inventarios

Los Inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

2.3 Propiedad, Planta y Equipo

LaMedición inicial, se realizará al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual, Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de $ 200.00.

2.4 Impuestos Diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Deshucio, deben ser resaldadas por los respectivos estudios actuariales.

2.6 Capital

Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de perdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.7 Ingresos

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% y Tarifa 0%.

2.8 Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2013
CAJA GENERAL	195.297,45
BANCO DE LOJA 2900471422	290,19
	195.587,64

4 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende los saldos a favor de la empresa obtenidos por concepto de Impuesto al Valor Agregado, así como el total de retenciones en la fuente, anticipo y crédito tributario de impuesto a la renta.

	2013
CREDITO TRIBUTARIO IVA	21.841,64
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	131,49
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.829,54
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	7.729,22
	31.531,89

5 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable no establece valores residuales. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

	Saldo	Dep. Acum.	Valor en Libros
TERRENOS	240.000,00		240.000,00
MUEBLES Y ENSERES	1.068,73	-60,63	1.008,10
MAQUINARIA Y EQUIPO	16.973,21	-3.028,20	13.945,01
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.500,00	-26,13	1.473,87
VEHICULOS EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	22.500,00	-6.412,50	16.087,50
	282.041,94	**-9.527,46**	**272.514,48**

6 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos en el mes de Diciembre de 2013.

	2013
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	14,19
	14,19

7 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a:

	2013
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	157.14
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	120.93
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	157.49
	435.56

8 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al 31 de diciembre de 2013 adeuda:

	2013
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	2.700.66
15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EL EJERCICIO	410.47
	3.111.13

9 Anticipos de Clientes

Se recibe de Municipio de Colta anticipo por contrato de ampliacion de remodelacion de mercados

	2013
ANTICIPOS CLIENTES	102.210,61
	102.210,61

10 Capital

	2013
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	333.949,90
RESERVAS LEGAL	69.49
GANANCIAS (- PERDIDAS) ACUMULADAS	6.827,03
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VES DE LAS	[illegible]
RESULTADO DEL EJERICIO	41.984,05
	393.862,52

Compañía constituida con Resolución No. 05.DSCL.014, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Octava Cantonal de Loja. Inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, el 10 de Febrero de 2005, Registro de Compañías Año 2005, partida No. 70, repertorio No. 300, con un capital inicial de $ 800.00 con acciones de $1.00 cada una. Al cierre existen tres socios.

11 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social.

	2013
VENTA DE BIENES	772.922,45
REDONDEOS	0,01
	772.922,46

12 Gastos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente gastos de administración y operativos, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente.

	2013
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	34.517,90
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	4.193,92
DECIMO TERCER SUELDO	454,23
DECIMO CUARTO SUELDO	1.953,05
SERVICIOS OCASIONALES	43.700,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	780,50
SALUD	67,47
COMBUSTIBLES	5.179,66
LUBRICANTES	450,00
SEGUROS Y REASEGUROS	6.454,77
TRANSPORTE DE CARGA	2.000,00
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A SOCIOS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	93,75
ENERGIA ELECTRICA	1.234,02
TELEFONOS	53,57
NOTARIOS Y REGISTROS DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	58,00
IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.358,43
DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.917,46
ALIMENTACION Y BEBIDAS	1.459,25
SUMINISTROS Y MATERIALES	609,97,50
UNIFORMES E IMPLEMENTOS DE TRABAJO	703,47
ASEO, HIGIENE Y LIMPIEZA	62,35
HOSPEDAJES	107,15
INTERESES EN PRESTAMOS	2.728,89
COMISIONES BANCARIAS	5.643,42
MULTAS, INTERESES, MORA IESS	485,70
MULTAS, INTERESES, MORA SRI	392,85
GASTOS SIN SUSTENTO	2,82
INTERESES NO DEDUCIBLES	968,28
	730.938,41

13 Resultados

El resultado obtenido en el periodo económico 2013 refleja una utilidad de $ 41.984,05 sobre la cual se calcula a participación a trabajadores e impuesto a la renta.

14 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Andreas Rodrigo Casta Moser
GERENTE

Dra. Patricia Castillo Luzán
CONTADORA