

**CONSTRUCTORA HIDALGO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

**1.- INFORMACION GENERAL**

CONSTRUCTORA HIDALGO CIA LTDA. Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país de Ecuador, Provincia del Guayas, Ciudad de Guayaquil, ubicada en el Kilómetro 12,5 vía a la Costa Centro Comercial Laguna Plaza segundo piso oficina 404.

**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) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. 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.

El Activo Corriente, esta conformado por las siguientes cuentas:

1101	0311	000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	280,647.87
1101	0315	000	CIA Y DOC X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	51,200.00
1101	0323	000	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA	6,739.58
1101	0324	000	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RTA	25,316.67
1101	0326	000	INVENTARIO DE OBRAS EN PROCESO	1,327,960.88
1101	0325	000	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	4,275.03
			<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,697,990.03</b>

El Activo no Corriente, esta conformado por las siguientes cuentas:

1201	0900	000	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1201	0341	000	INMUEBLES	1,157,053.91
1201	0343	000	MUEBLES Y ENSERES	4,883.00
1201	0344	000	MAGNIFICARAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	5,878.56
1201	0345	000	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	7,171.34
1201	0346	000	VEHICULO/EQUIPOS TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL	79,202.79
1201	0350	000	DEPRE ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	-133,479.26
1201			<b>TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,120,270.34</b>
1202	0900	000	ACTIVO INTANGIBLES	
1202	0371	000	MARCA/PATENTES/DERECHO LLAVE/OTROS SIMILARES	2,000.00
1202			<b>TOTAL DE INTANGIBLES</b>	<b>2,000.00</b>
1203	0900	000	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	
			<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,122,270.34</b>
			<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>2,820,260.37</b>

El Pasivo Corriente, esta conformado por las siguientes cuentas:

2101	0415	000	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CTE	500,000.00
2101	0421	000	CTA Y DOC X PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	49,881.95
2101	0422	000	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	7,418.55
2101	0424	000	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	4,713.93
2101	0426	000	CREDITO A MUTUO	125,000.00
2101	0428	000	PROVISIONES	300.00
			<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>687,314.23</b>

El Pasivo no Corriente, esta conformado por las siguientes cuentas:

2201	0447	000	PRESTAMO ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES	166,227.68
2201	0434	000	CREDITO A MUTUO	278,310.60
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>444,538.28</b>
			<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>2,323,312.23</b>

El Patrimonio Neto, esta conformado por las siguientes cuentas:

3101	0501	000	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	400.00
3101	0505	000	APORTE SOCIOS/ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	11,285.16
3101	0507	000	RESERVA LEGAL	841.70
3101	0509	000	OTRAS RESERVAS	465,117.36
3101	0517	000	UTILIDAD DEL EJERCICIO	19,293.92
			<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>496,938.14</b>
			<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,820,260.37</b>

Los Ingresos, están conformados por las siguientes cuentas:

4101	6011	100	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 12% IVA	281,279.65
4101	6021	500	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 0% IVA	172,119.00
			<b>TOTAL DE INGRESO</b>	<b>453,398.65</b>

Los Costos, están conformados por las siguientes cuentas:

5101	7061	000	COMPRA NETAS LOCALES BIENES N/PRODUCIDO S/P	1,023,109.69
5101	7091	000	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	304,251.19
5101	7101	000	- INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-1,327,360.88
5101	7931	000	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	48,088.88
			<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>48,088.88</b>

Los Gastos, están conformados por las siguientes cuentas:

5301	7142	000	SUELDOS/SALARIOS/DEMAS REMUNERACIONES GRAVA IESS	54,261.59
5301	7162	000	BENEFICIOS SOCIALES NO GRAVADAS IESS	120,595.18
5301	7182	000	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	14,695.90
5301	7202	000	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	8,655.88
5301	7262	000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,086.65
5301	7282	000	COMBUSTIBLES	602.55
5301	7322	000	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	9,288.63
5301	7552	000	INTERESES BANCARIOS	2,381.44
5301	7632	000	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	21,147.07
5301	7732	000	SEGUROS Y REASEGUROS	3,335.01
5301	7762	000	GASTOS DE GESTIÓN	495.92
5301	7772	000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13,751.47
5301	7812	000	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	22,966.46
5301	7852	000	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS NO ACELERADA	64,873.68
5301	7922	000	SERVICIOS PUBLICOS	4,377.60
5301	7942	000	PAGO POR OTROS SERVICIOS	17,168.54
			<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>373,883.87</b>

La Utilidad es de \$ 31,426,20 antes de la Conciliación Tributaria.

### 3.- POLITICAS CONTABLES

#### Bases de presentación:

Los estados financieros serán presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Dentro de los estados financieros las cuentas son clasificadas de la siguiente manera:

- Activo Corriente
- Activo No Corriente
- Pasivo Corriente
- Pasivo No Corriente
- Patrimonio
- Ventas
- Costo de Venta
- Costo de Distribución
- Gastos Operacionales
- Gastos e Ingresos No Operacionales
- Cada uno de estos rubros se sub clasifica según su grado de disponibilidad o de realización.

Las cuentas de Activo, Pasivo, Ingreso y Gastos no se compensan entre sí, salvo los siguientes casos:

Las cuentas que conforman el cálculo del IVA tanto en Compras y Ventas

Los Anticipos con sus respectivas cancelaciones

Todas las demás que una norma específica lo permita.

#### EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

En este rubro se registran todos los activos financieros que por su naturaleza sean de inmediata utilización.

Los valores de Caja Chica no deben exceder de un monto de \$200.00 y deben estar soportados con comprobantes de Venta válidos, a nombre del empleado que pago el gasto. Toda compra mayor debe estar respaldada con una Orden de Compra.

#### PRESTAMOS Y CUENTAS X COBRAR

Los préstamos y cuentas x cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Todos están incluidos en el activo corriente.

#### INVENTARIOS:

Los inventarios de mercaderías son valorados a su costo de adquisición o producción y para su uso, consumo o venta se manjan por el método de Costo Promedio. Todo descuento, rebaja, y costo adicional atribuible directamente al bien, es considerado parte del costo de adquisición.

La clasificación y definición de los inventarios será la siguiente:

**Materia Prima:** Se considerará en este rubro toda mercadería en la que su recuperación del valor en libros se realice vía consumo, es decir, toda mercadería que se utilize dentro de los procesos de producción, que forme parte directa del producto final, y sea adquirida de un proveedor externo.

**Productos en Proceso:** Se considerará en este rubro toda mercadería que su recuperación del valor en libros se realice vía consumo, es decir, toda mercadería que se utilice dentro del proceso productivo, pero que ya haya sufrido un proceso anterior realizado por la empresa. Estos productos deben formar parte directa del producto final.

**Producto Terminado:** Se considerará en este rubro toda mercadería que su recuperación del valor en libros se de por una operación de venta. Esta condición se cumple cuando el activo es altamente probable que se venda y su condición actual sea que está disponible para la venta.

**Repuestos y Suministros:** Se considerará en este rubro toda mercadería que su recuperación del valor en libros se realice vía consumo, siempre que su utilización no afecte directamente a un producto final y dicha mercadería haya sido adquirida a un proveedor externo de la empresa.

Los inventarios se encuentran valorados por el menor importe, entre el valor en libros, el valor razonable menos el costo de venta, y su valor neto de realización, siempre que dicho ajuste supere el 1% del valor en libros que se haya registrado.

De realizarse algún ajuste en el costo de los inventarios, dicha partida será reconocida como una pérdida por deterioro de activos, y será registrada en el ejercicio económico en que fue reconocida como tal.

Se realizarán inventarios físicos concentrados en los que se evaluará la existencia, la ubicación y la abstracción de los activos, de áreas diferenciales o de encontrar activos defectuosos u obsoletos se procederá a realizar un informe para dar de baja el inventario, en el que constará la firma del bodegazo, el gerente general, el Contador General y el responsable de la auditoría. Este documento deberá ser notariado para poder considerarse esta baja como deducible en la declaración de impuestos.

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ACTIVOS FIJOS:

Costo: Los elementos que conforman Propiedad, planta y Equipo se valoran al costo de adquisición del bien y solo se incluyen los valores que se paguen por concepto de instalación y puesta en marcha del activo.

Los valores por reparaciones, o mantenimientos se imputan al resultado del periodo en el cual se hizo efectivo la reparación o mantenimiento.

Depreciación: La depreciación de propiedad planta y equipo excepto terreno, es calculada en base a la estimación de la vida útil de los activos correspondientes, utilizando los siguientes porcentajes (%) anuales:

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Comunicación	10%
Equipos de Computación	33%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Software	33%

Para definir los bienes que deben ser activados se seguirá los siguientes criterios:

Debe ser probable que la compañía obtenga beneficios económicos futuros por dicho bien  
Se debe poder definir con fiabilidad el costo del Bien

Si un bien es catalogado como una herramienta no se lo considerará como un Activo aunque teóricamente cumpla con los requisitos antes expuestos.

#### OBLIGACIONES BANCARIAS

Se considerarán obligaciones bancarias todos los pasivos que se celebren con instituciones financieras locales o del exterior y son reconocidos inicialmente a su valor razonable, cualquier diferencia entre el valor recibido como financiamiento y el valor del reembolso es reconocido en la cuentas de resultados a lo largo de la vida del instrumento financiero de deuda, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros son clasificados en corrientes se su vencimiento es menor a un año posterior a la fecha de cierre de los estados financieros, caso contrario son clasificados dentro de los Pasivos No Corrientes.

#### PROVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registran dentro de este grupo los pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal

#### PRESTACIONES SOCIALES:

Las prestaciones sociales serán registradas aplicando el principio del devengado.

#### PARTICIPACION DE TRABAJADORES:

La participación de trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula según lo que dispone el Artículo 104 del Código de Trabajo vigente.

#### IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la Renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

#### RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contra prestación cobrada o a cobrar y representa los importes a cobrar por la entrega de bienes o servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos.

Los ingresos por transferencia de bienes se reconocen al momento de la salida de la mercadería de las bodegas de la empresa, si por algún motivo dicha mercadería es reingresada a las bodegas de la empresa, se registra dicha devolución disminuyendo el valor de los ingresos con un importe relacionado al de la salida de la mercadería.

Los ingresos por Servicios prestados se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance, siempre que el valor de la transacción puede ser estimada con fiabilidad.  
Los Gastos se reconocen en las cuentas de resultados cuando tiene a lugar una disminución de beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro de la disminución de un activo o aumento de un pasivo.  
Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para ser considerado un activo.  
Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma consecutiva y simultánea en la cuenta de resultados

**REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA:**  
Los registros contables de la compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador en el año 2000.

**AJUSTES DE LOS VALORES EN LIBROS:** Todo ajuste que se realice a los valores en libros por efectos de su valoración a valor razonable, a valor neto de realización o por su costo amortizado, debe ser mayor al 1% de su valor registrado en libros, caso contrario será considerado como inmaterial y no se procederá con dicho ajuste.

**4.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 25 de marzo del 2013.

  
Ing. Antonio Miravita Lamilla  
Contador  
RUC 0905164059001

  
Sr. Eduardo Hidalgo Torres  
Gerente General  
C.I. 0900825068