

CONSTRUCTORA HIDALGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1.- INFORMACIÓN 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 Instruccional 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, está conformado por las siguientes cuentas:

1101	0111	000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	18,327.01
1101	0114	000	CTA Y DOC X COBRAR CLIENTES CTE. RELACIONADOS LOCALES	42,891.09
1101	0116	000	CTA Y DOC X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	107,672.22
1101	0124	000	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA	77,729.06
1101	0125	000	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RTA	23,429.52
1101	0133	000	INVENTARIO DE CERRAS TERMINADAS	1,401,209.17
			TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	1,679,821.18

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

1201	0000	000	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1201	0101	000	IMUEBLES	159,018.16
1201	0103	000	MOBILES Y ENSEÑAS	4,883.08
1201	0104	000	MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	23,294.19
1201	0106	000	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2,171.34
1201	0107	000	VEHICULOS/EQUIPOS TRANSPORTE Y CAMBIERO MOVIL	79,212.79
1201	0160	000	DEPRE. ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	(170,629.21)
			TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	92,859.18
1202	0000	000	ACTIVO INTANGIBLES	
1202	0182	000	MARCAS/PATENTES/DERECHO DE LLAVES/OTROS SIMILARES	2,000.00
			TOTAL DE INTANGIBLES	2,000.00
1203	0000	000	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	
1203	0413	000	INVERSIONES NO CORRIENTE OTRAS	244,644.19
			TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	244,644.19
			TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	99,503.18
			TOTAL DEL ACTIVO	1,428,324.36

El Pasivo Corriente, está conformado por las siguientes cuentas:

2101	0111	000	CTA Y DOC X PAGAR RELACIONADOS LOCALES	77,529.02
2101	0115	000	CREDITO ACEPTADO CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CTE.	1,125,854.49
2101	0121	000	CTA Y DOC X PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	18,752.18
2101	0127	000	CREDITO ACEPTADO CON EL EXTS	81.79
2101	0134	000	PROVISIONES	1,820.08
2101	0134	000	ANTICIPO DE CLIENTES	2,075,476.09
			TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	3,189,763.69

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

2201	0547	000	PRESTAMO ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES	500,000.00
2201	0549	000	OTRAS CTA Y DOC X PAGAR NO CTE RELACIONADOS LOCALES	110,000.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				410,000.00
TOTAL DEL PASIVO				3,571,765.66

El Patrimonio Neto, está conformado por las siguientes cuentas:

3101	0601	000	CAPITAL SUSCRITO Y/O ATRIBUÍDO	300.00
3101	0611	000	APORTE SOCIOSACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	11,235.16
3101	0621	000	RESERVA LEGAL	841.70
3101	0629	000	RESERVAS FACULTATIVAS	713,763.36
3101	0671	000	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	24,449.31
3101	0676	000	UTILIDAD DEL EJERCICIO	57,821.02
TOTAL DEL PATRIMONIO				848,558.87
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO				4,420,324.53

Los Ingresos, están conformados por las siguientes cuentas:

4101	0001	000	VENTAS NETAS LOCALES GRAYADAS TARIFA 12% IVA	78,921.90
4101	0001	500	VENTAS NETAS LOCALES GRAYADAS TARIFA 0% IVA	1,202,854.88
TOTAL DE INGRESOS				1,281,776.78

Los Costos, están conformados por las siguientes cuentas:

5101	7011	000	COMIDAS NETAS LOCALES MENÚS INTRODUCIDO 50	983,764.80
------	------	-----	--	------------

Los Gastos, están conformados por las siguientes cuentas:

3301	7132	000	SUELDO SALARIO Y OTROS REMUNERACIONES GRAYA 80%	4,563.91
3301	7142	000	BENEFICIOS SOCIALES NO GRAYADOS 100%	963.66
3301	7152	000	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	939.42
3301	7162	000	RENTAS PROFESIONALES Y OTRAS	29,829.90
3301	7192	000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	77,185.41
3301	7212	000	PROMOCION Y PUBLICIDAD	697.72
3301	7222	000	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	1,535.78
3301	7232	000	TRANSPORTE	916.53
3301	7242	000	PARA RUTACION PATRONAL	1,000.00
3301	7252	000	OTRAS PROVISIONES	2,829.94
3301	7442	000	SEGURON Y REASIGUIOS	690.54
3301	7472	000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10,296.13
3301	7512	000	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS NO ACCELERADA	34,679.69
3301	7572	000	SERVICIOS PROFESIONALES	6,799.04
3301	7592	000	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	22,582.12
TOTAL DE GASTOS				196,296.87

La Utilidad es de 5 97,821.02 antes de la Conciliación Tributaria.

3.- POLÍTICAS CONTABLES

Base 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.

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

Los cuentas que conforman el cálculo del IVA tanto en Compra y Ventas

Los Anticipos con sus respectivos cancelaciones

Todas las demás que sea 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 vales de Caja Chica no deben exceder de un monto de \$200.00 y deben estar respaldados 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 A COBRAR

Los préstamos y cuentas a 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 regresar la cuenta a cobrar. Todos están incluidos en el activo corriente.

INVENTARIOS

Los inventarios de mercancías son valorados a su costo de adquisición o producción y para su uso, consumo o venta se manejan 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 mercancía en la que su recuperación del valor en libros se realice vía consumo, es decir, toda mercancía que se utilice 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 mercancía que en recuperación del valor en libros se realice vía consumo, es decir toda mercancía 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 mercancía que su recuperación del valor en libros se da por una operación de ventas. 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 mercancía que su recuperación del valor en libros se realice vía consumo, siempre que su utilización no afecte directamente a un producto final y dicha mercancía haya sido adquirida a un proveedor externo de la empresa.

Los inventarios se encontrarán 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, dicho partido será reconocida como una pérdida por deterioro de activos, y será registrada en el ejercicio económico en que fue reconocida como tal.

Se realizará inventarios físicos semestrales en los que se evaluará la existencia, la ubicación y la obsolescencia de los activos, de darse diferencias o de encontrar activos defectuosos o obsoletos se procederá a realizar un informe para dar de baja el inventario, en el que constará la firma del responsable, el gerente general, el Contador General y el responsable de la auditoría. Este documento deberá ser notariado para poder considerarlo como soporte de la declaración de impuestos.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ACTIVOS FIJOS:

Coste: 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 efectiva 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	9%
Maquinarías y Equipo	10%
Equipos de Comunicación	10%
Equipos de Computación	17%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Software	12%

Para definir los bienes que deben ser activados se seguirán 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 técnicamente cumpla con los requisitos antes expuestos.

OBLIGACIONES BANCARIAS

Se consideran obligaciones bancarias todos los pasivos que se contraen con instituciones financieras locales o del exterior y son reconocidos inicialmente a su valor nominal, cualquier diferencia entre el valor recibido como financiamiento y el valor del instrumento es reconocido en la cuenta 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 si 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.

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES:

La participación de trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula según lo que dispone el Artículo 184 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 nominal de la contra prestación ofrecida o a cobrar y representan 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 reintegrada 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 estimado 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 2008.

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 30 de marzo del 2015.


Ing. Antonio Miraflores Lamiña
Contador
RUC 0905164059001


Ing. Edgar de Hualde Ochoa
Gerente General
C.I. 09006155008