

CONSTRUCTORA BECERRA CUESTA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Información general

Fue constituida el 16 de marzo de 1981, en la ciudad de Cuenca, en la Notaria Trigésima Octava, inscrita bajo número 79 del Registro Mercantil del 29 de Abril de 1981, con la resolución No. RLC-673-81 de la intendencia de compañías, con RUC No. 0190086003001; su dirección actual de las oficinas matriz es Calle Agustín Mentoso N47-32 y Miguel Bedoya, su objetivo principal es la Construcción de infraestructuras viales.

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad según las Normas Internacionales de Información Financiera y según los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA. Están presentados en dólares americanos que es la moneda de vigencia en el Ecuador.

Los estados Financieros están presentados de acuerdo a la versión completa de las niif, tal como requiere la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros el año 2011 son los últimos preparados de acuerdo a las NEC. En los presentes estados financieros se registran todos los efectos adoptados para la transición NIIF

Cambios en políticas Contable

Se adoptan las siguientes normas, que serán aplicadas obligatoriamente a partir del 01 de enero del 2013.

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria a partir de:
NIC-1	Mejoras. Clarificación de los requerimientos sobre información comparativa	1 de enero del 2013
NIC-16	Mejoras. Clasificación del equipo auxiliar	1 de enero del 2013
NIC-19	Enmienda. Eliminación del enfoque del corredor y cálculo de los costos financieros sobre una base neta	1 de enero del 2013
NIC-27	Enmienda. Preparación de estados financieros separados	1 de enero del 2013
NIC-28	Enmienda. Inversiones en asociadas y negocios en conjunto	1 de enero del 2013
NIC-32	Mejoras. Efecto fiscal de la distribución a los tenedores de instrumentos de patrimonio	1 de enero del 2013
NIC-34	Mejoras. Información financiera intermedia e información segmentada para los activos y pasivos totales	1 de enero del 2013
NIIF-1	Mejoras. Adición de excepciones a la aplicación retroactiva	1 de enero del 2013
NIIF-9	Mejora. Reconocimiento y medición de instrumentos financieros	1 de enero del 2015
NIIF-10	Mejora y modificaciones. Principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades	1 de enero del 2013
NIIF-11	Enmienda y modificaciones. Principios para la presentación de información cuando una entidad tenga participación en acuerdos que son controlados conjuntamente	1 de enero del 2013

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1:

Preparación de los estados financieros año 2012

- a) *La información de los estados financieros del año 2012 han sido realizados usando como base las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.*
- b) *Contabilización ingresos, costos y gastos
Los ingresos, costos y gastos están elaborados utilizando el principio de lo devengado.*

NOTA 2

Cajas Chicas

Conformado por los siguientes rubros:

1.1.1.01.002	Caja Chica Guayaquil	1,598.97
1.1.1.01.003	Caja Chica Ofi. Quito	3,911.49
1.1.1.01.005	Caja Chica Pujili	2,089.85
1.1.1.01.006	Caja Chica La Mana	1,000.00

NOTA 3

Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.1.1.02.005	Banco Pichincha 3192317104	14,030.24
1.1.1.02.006	Banco Pichincha 3491266104	4,648.70
1.1.1.02.007	Banco Bolivariano 0005211355	23,073.32
1.1.1.02.010	Banco del Pacifico cta.cte.# 2915138	48,349.22
1.1.1.02.012	Cooperativa La Merced	7.97
1.1.1.02.014	Banco Pichincha cta ah 2200076102	3,271,683.31
1.1.1.02.015	Bco. del Pacifico cta ah 1041138667	32,100.33
1.1.1.02.016	Banco Capital Ahorros 439355	4,153.64

NOTA 4

Bonos del Estado

La cuenta bonos del estado al 31/12/2012 muestra un saldo contable de \$716.925,01, mientras que en la acreditaciones realizadas por Santa fe Casa de Valores tiene un saldo de \$ 685.372,83 encontrando una diferencia de 31.552,18 la cual debemos asumir como gasto.

NOTA 5

Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados, específicamente a AECON equivalen a \$106.086,81; mientras que los 154.069,26 pertenece a varios clientes de los años 2009 y 2010.

NOTA 6

Préstamos empleados

Los préstamos a empleados tienen un valor de 17.300,04 según detalle en cuadro anexo.

NOTA 7

Anticipo proveedores nacionales

Se detalla en reporte adjunto todos los anticipos entregados a proveedores debidamente cuadrados a los estados financieros por un valor de \$1.532.106,29 se detalla nota aclaratoria adjunta.

NOTA 8

Cuentas por cobrar cuentas relacionadas.

Representan valores cancelados por obligaciones que tienen las relacionadas:

Constructora Becerra Barazutty	145.046,82
Constructora BE&BI	59.347,42
Proyecto CRS	300.000,00 (se liquidara en el 2013)
Reembolso de gasto	417,926,85 (Por liquidar en el 2013)

NOTA 9

Crédito tributario IVA

El manejo de crédito tributario tiene una saldo de 387,009,03 que será susceptible de recuperación.

NOTA 10

Crédito Tributario de Impuesto a la Renta:

Utilizaremos para compensar con el pago de impuesto a la renta del año 2012

Retenciones de clientes	579.993,85
Anticipo pagado impuesto a la renta	46.026,76
Total a compensar	626.020,71

NOTA 11

Propiedad Planta y equipo

Se registran en el año 2012 algunas adquisiciones las cuales están registradas al costo histórico aplicando las respectivas depreciaciones aplicando los porcentajes establecidos por la administración tributaria.

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	Saldo NEC al				Saldo NIIF al	
	31-12-11	REVALUAC NIIF	SALDO NIIF 01-01-2012	ADICIONES 2012	BAJAS 2012	31-12-12
COSTO						
Terrenos	168.859		168.859	0		168.859
Revaluación Terrenos		517.060	517.060			517.060
Edificios	79.104		79.104	0		79.104
Maquinaria y Equipo	1.161.292		1.161.292	662.599		1.823.891
revaluación de Maq y Equipo		728.921	728.921			728.921
Herramientas	89.831		89.831	15.982		105.813
Vehículos y Equipo caminero	8.401.516		8.401.516	66.054		8.467.569
Revaluac Veh. y Eq. caminero		3.965.855	3.965.855			3.965.855
Equipo de Oficina	5.748		5.748	0		5.748
Muebles y Enseres	12.112		12.112	6.784		18.896
Equipo de Computación	39.710		39.710	1.829		41.539
Equipo de Comunicación	7.172	0	7.172	0		7.172
Barcazas, Botes	7.198	0	7.198	0		7.198
TOTAL COSTO	9.972.542	5.211.836	15.184.378	753.247	0	15.937.625
			0			
DEPRECIACION			0			
Edificios			0	4.504		4.504
Maquinaria y Equipo	283.124		283.124	115.274		398.398
Dep de Revaluac Maquinaria y Equipo			0	117.693		117.693
Herramientas	24.268		24.268	9.238		33.506
Vehículos y Equipo caminero	5.399.467		5.399.467	510.464		5.909.931
Depre Revaluac Vehículos y Equipo caminero			0	1.329.855		1.329.855
Equipo de Oficina			0	3.478		3.478
Muebles y enseres	5.190		5.190	1.198		6.388
Equipo de computación	24.654		24.654	5.226		29.881
Equipo de comunicación	3.987		3.987	717		4.704
Barcazas, Botes	4.199		4.199	360		4.559
DEPREC ACUMULADA	5.744.890	0	5.744.890	2.098.007	0	7.842.898
			-			
ACTIVO FIJO NETO	4.227.652	5.211.836	9.439.488	-1.344.760		8.094.727

NOTA 12

Seguros:

Saldo por devengar en el año 2013

	<i>Devengado</i>	<i>Por devengar</i>
Latina de seguros	349,273.93	100,276.90
Seguros Oriente	128,242.99	170,048.21
Seguro equinoccial	147,069.00	
Aig. Metropolitana	3,180.33	
Total	637,766.25	270,325.11

NOTA 13**Sobregiro temporal – Banco Pichincha**

Este valor representa cheques girados al 31/12/2012 cancelando facturas tanto de transportistas como de proveedores.

NOTA 14**Obligaciones bancarias con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con las instituciones financieras al 31/12/2012 suman 448.616,03 y se detalla en cuadro adjunto.

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

Cuenta	Saldo según balance 31 dic 11	% Inicial	Fecha de	Fecha de	Valor Cancelado 2011	Saldo según balance 31 dic 12	Tipo de
		Anual Nominal	Emisión	Vencimiento			Garantía
CORRIENTE							
Banco Pichincha OP 63924400	146.456	9,74	30-nov-09	14-nov-12	146.456	0	pagaré
Banco IntemacionalOP800307370	133.480	8,95	03-jun-10	23-may-12	133.480	0	pagaré
Banco IntemacionalOP800307478	139.184	9,02	06-oct-10	20-sep-13	97.672	41.512	pagaré
Banco IntemacionalOP800307576	484.461	9,12	28-ene-11	28-ene-13	383.145	101.315	pagaré
Banco CapitalOP III800060	15.064	11,23	28-abr-11	28-abr-12	15.064	0	pagaré
Banco IntemacionalOP 800307807	85.521	8,98	13-oct-11	13-oct-12	85.521	0	pagaré
Banco IntemacionalOP 800307808	1.497.756	8,95	13-oct-11	04-ene-12	1.497.756	0	pagaré
Banco IntemacionalOP 800307895	347.939	8,95	23-dic-11	22-ene-12	347.939	0	pagaré
Produbanco I040000209500	125.530			26-ene-12	125.530	0	
Banco IntemacionalOP800307856	1.400.000	8,95	18-nov-11	09-feb-12	1.400.000	0	pagaré
Banco Pichincha Crédito Revolvente					747.979	252.021	
Banco CapitalOPLDI228400019		15,20	17-nov-12	17-oct-13	2.438	26.813	pagaré
Banco CapitalOPLDI228400034		15,20	30-nov-12	30-oct-13	2.451	26.956	pagaré
Total Préstamos Bancarios C/P	<u>4.375.389</u>				<u>4.985.429</u>	<u>448.616</u>	

NOTA 15**Proveedores Locales**

Las cuentas por pagar tanto de proveedores, subcontratistas, transportistas y otros al 31 de diciembre del 2012 suman un monto \$1.398.997,47

NOTA 16**Ingresos cobrados por anticipado**

Del total de anticipo recibido al inicio de la obra por un valor de \$ 19.825.839,65 se ha devengado 19.251.130,76 quedando pendiente de devengar un valor de 574,708.90.

NOTA 17

Retenciones en la fuente Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo asciende a 157,166.17

NOTA 18

Retenciones en la fuente I.V.A.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo asciende a 576,603.05

NOTA 19

Obligaciones patronales – IESS

Está pendiente de cancelar las obligaciones con el IESS del mes de diciembre del 2012 por un valor de 67.874,50

NOTA 20

Sueldos por pagar

Queda pendiente de cancelar los sueldos correspondientes al mes de diciembre del 2012 por un total de \$ 240.623,10

NOTA 21

Provisiones Beneficios Sociales:

La provisión beneficios sociales por pagar suma 253.522,89 desglosados de la siguiente manera:

Décimo tercer sueldo 22.578,81

Décimo cuarto sueldo 41.608,94

Vacaciones: (sobrevalorada) 172.448.22 según la dato de recursos humanos el real es de \$50.915,22 debido a que la mayoría de empleados gozaron las vacaciones en el año 2012.

NOTA 22

Utilidades por pagar

Existen cheques no entregados por utilidades a trabajadores que no se han acercado a cobrar dichos valores.

Utilidades año 2010 18,308.00

Utilidades año 2011 15,423.59

Los cheques fueron anulados y se encuentran archivados en contabilidad.

NOTA 23:

Valores entregados para posterior liquidación

Este valor representa el descuento por "costo administrativo" aplicado en los pagos a transportista, por el combustible entregado a los señores transportista de volquetas. Este valor suma \$302.804,11 el cual debe ser reclasificado.

NOTA 24**Ajustes a las cuentas año 2011 y 2012**

Según conversación con el Eco. Vintimilla y la Dra. Piedad Salazar se recomendó depurar las cuentas de años anteriores ajustando a una cuenta de pasivo denominada "Ajustes años anteriores" con la finalidad de presentar saldos reales en el año 2012.

NOTA 25**Capital social**

Se registró la nueva distribución del capital suscrito quedando de la siguiente manera:

Socio	Capital	% aporte
Becerra Calderón Edward	\$64,100.00	25%
Becerra Calderón Lolita Tarcila	\$64,100.00	25%
Becerra Plaza Miguel Abelardo	\$64,100.00	25%
Becerra Plaza María José	\$64,100.00	25%
Becerra Cuesta Miguel	\$ 0.00	0%

NOTA 26**Aporte Futura Capitalización**

Se mantiene el valor de \$ 42.500,00.

NOTA 27**La Reserva Facultativa y Estatutaria**

Se reversa contra utilidades de ejercicios anteriores porque no estaban establecidas en la Escritura de Constitución.

NOTA 28**Resultados Años Anteriores**

Se detalla a continuación:

Código de Cuenta: 3.4.2.01.001

Nombre de Cuenta: Util / Perd Años Anteriores

FECHA	Diario	Detalle Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01/2012	33315	ASIENTO INICIAL CUENTAS BALANCE AÑO 2012		3.486.815,26	-3.486.815,26
01/01/2012	33315	ASIENTO INICIAL CUENTAS BALANCE AÑO 2012		1.512.275,67	-4.999.090,93
01/01/2012	52139	Asiento transición Niif's		138.026,02	-5.137.116,95
02/01/2012	52423	PEDIDO DE MAGUI MOINA SE REALIZAN ESTOS AJUSTES / VER ANEXO DE ESTE AS		18.928,00	-5.156.044,95
08/02/2012	26483	PAGO SUSTITUTIVA AÑO 2010	138.026,02		-5.018.018,93
		Total :	138.026,02	5.156.044,95	

NOTA 29**Ingresos**

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ventas		
Ventas netas	45.406.699	34.503.936
(+) Otros Ingresos Financieros	604.087	171.676
Total Ingresos (1)	<u>46.010.786</u>	<u>34.675.612</u>

En los ingresos la facturación de 11.977.662,10 fueron trasladados al Impuesto a la Renta del año 2011 el impacto contable hace que baje las utilidades del año 2012, adjunto detalle:

PLANILLA	FECHA	FECHA DE COBRO	FACTURA	VALOR	IVA	TOTAL
5	11-ene-12	12-ene-12	001-001-0004101	695.186,47	83.422,38	778.608,85
5	11-ene-12	12-ene-12	001-001-0004102	23.710,16	2.845,22	26.555,38
6	11-ene-12	12-ene-12	001-001-0004104	411.815,84	49.417,90	461.233,74
6	11-ene-12	12-ene-12	001-001-0004105	14.099,08	1.691,89	15.790,97
	11-ene-12	12-ene-12	001-001-0004106	191.753,17	23.010,38	214.763,55
25	19-ene-12	20-ene-12	001-001-0004116	3.596.701,65	431.604,20	4.028.305,85
25	19-ene-12	20-ene-12	001-001-0004118	499.574,38	59.948,93	559.523,31
26	19-ene-12	20-ene-12	001-001-0004117	3.233.259,27	387.991,11	3.621.250,38
26	19-ene-12	20-ene-12	001-001-0004119	451.269,79	54.152,37	505.422,16
27	24-ene-12	1-feb-12	001-001-0004128	1.835.616,36	220.273,96	2.055.890,32
27	24-ene-12	2-feb-12	001-001-0004125	288.917,90	34.670,15	323.588,05
7	24-ene-12	30-ene-12	001-001-0004126	706.747,30	84.809,68	791.556,98
7	24-ene-12	30-ene-12	001-001-0004127	29.010,73	3.481,29	32.492,02
TOTAL				11.977.662,10	1.437.319,45	13.414.981,55

NOTA 30

Gastos y Costos

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Costos directos de construccion	35.951.745	27.650.130
Costos indirectos de construccion	4.128.466	2.498.452
Gastos operacionales	3.224.442	1.722.454
Gastos no operacionales	2.944.833	414.663
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>46.249.486</u>	<u>32.285.699</u>

Ing. William Gallo

Contador