

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA ORTEGA CÍA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

POLÍTICAS CONTABLES

1. INFORMACIÓN GENERAL

- Sec.3.23 (a) La Compañía Anónima CONSTRUCTORA ORTEGA DELGADO C.A., se constituyó mediante escritura pública realizada ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca, de 25 de marzo de 2004, siendo inscrita en el Registro Mercantil en Repertorio No. 4.120 de 8 de julio del 2004, con Resolución de la Intendencia de compañías de Cuenca No. 04-C-DIC.324 de 8 de junio del 2004.

Se estableció el capital social de la Compañía de UN MIL (US\$ 1.000,00) dividido en participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

- Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Avenida Paucarbamba No. 3-142 y Francisco Sojos de la ciudad de Cuenca.

- Sec. 3.24 b) El objeto social de la Compañía es la planificación, diseño, construcción, mantenimiento y asesoramiento de obras civiles, eléctricas y mecánicas, la importación, distribución y comercializar materiales de construcción.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

- Sec. 3.3 y 35.4 Los estados financieros se presentan razonablemente, habiendo sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 30 de marzo del 2013.

b) Base de Medición

- Sec. 2,33 y 2.34 (a) Los importes de los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

- Sec. 3.23 (d) Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica USD, que es la moneda funcional aplicable en el Ecuador.

Sec. 2.36 **d) Base contable de acumulación (o devengo)**

El registro de los hechos u operaciones económicas, se realiza a través del método devengado (acumulativo), asentando los ingresos al momento de reconocer el derecho y los gastos a determinar las obligaciones, independientemente del cobro o recepción del dinero.

e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec.10.8 A partir del 1 de enero de 2013, la Compañía ha cambiado sus políticas contables, básicamente en la presentación comparativa de los estados financieros. Se aplica el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados: de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

Sec.10 **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Sec. 10.2 La administración de la Compañía revelará las principales políticas contables significativas, identificando las bases de medición para la mejor presentación de los estados financieros. comprensión comprensión de los usuarios.

(a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone por las inversiones de gran liquidez, los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos a corto plazo. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Sec.11.13 La Compañía reconoce los activos financieros que se originan de un acuerdo de la venta de bienes, cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Préstamos y partidas por cobrar

Sec.11.5 Se considerarán como instrumentos financieros: a) efectivo, b) préstamos y cuentas por cobrar, c) compromisos de recibir préstamos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento

inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.

Sec.11.8 (b) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y anticipos al personal.

Sec.11.21y
11.24 Al final de cada periodo se revisarán y evaluarán las cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Inventarios

Sec.13.4 Los inventarios de materiales se valorizan al costo que se cargan a las construcciones en proceso.

Sec. 13.11 Los gastos en que se incurran durante las construcciones en proceso se cargarán directamente a los costos de construcción.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Sec.17.4 Se reconocerán las partidas de propiedad, planta y equipo, de las cuales sean probables que se obtengan beneficios económicos futuros, en el cumplimiento del objeto social de la empresa.

Sec.17.6 y
17.15 Las propiedades, planta y equipo serán valoradas al costo inicial menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, considerando el valor residual, a lo largo de su vida útil, que serán revisadas anualmente.

Sec.17.17 El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y a los costos de las construcciones en proceso

(ii) Depreciación

Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo o revalorización, menos su valor residual, a lo largo de su vida útil, aplicando el método de línea recta.

Sec. 17.21 (a,b,c,d) Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2012, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario. Los métodos de depreciación se acogen a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI),

(iii) Baja en cuentas.

Sec. 17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él para venta; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

(e) Provisiones

- Sec. 21.1 Se determinarán las provisiones y contingencias de los activos y pasivos

(f) Contratos de construcción

- Sec. 23.17 Se estimará con fiabilidad los costos de las construcciones en proceso o de contratos de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos en relación al grado de terminación de la actividad constructiva y al final del periodo sobre el que se informa.

Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, la empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato.

- Sec. 23.31 La Compañía revelará el método usado para determinar el grado de realización del contrato en proceso.

(g) Pasivos

- Sec. 22.3 Los pasivos serán evaluados periódicamente y al final del periodo, para determinar las obligaciones presentes.

(h) Documentos y cuentas por pagar

- Sec. 12.6, 12.7 La compañía reconocerá inicialmente un pasivo financiero, cuando lo mida por su valor razonable, que será el precio de transacción, bajo las condiciones contractuales del instrumento contractual

(i) Patrimonio

- Sec. 22.3 El patrimonio social constituye la participación residual en los activos una vez deducidos todos sus pasivos, a nombre de los socios propietarios.

- Sec. 22.1 El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la empresa, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones.

(j) Ingresos de Actividades Ordinarias

- Sec. 23.1 Constituyen ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

(a) La venta de inmuebles contruidos.

(k) Beneficios a los empleados

- Sec. 28.1 Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

- Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que los ampara.

- Sec. 28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de

dependencia de acuerdo a la Ley.

(I) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 y 29.3(h) La empresa reconocerá en los resultados como gasto por impuesto a las ganancias, tanto corrientes como diferidos.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

NOTAS ACLARATORIAS

Sec. 7.2 **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Sec.7.2		2011	2012
	Caja	3.000,00	1.159,97
	Caja	3.000,00	1.159,97
	Bancos	88,03	88,03
	Banco Promerica	88,03	88,03
	TOTAL	3.088,03	1.248,00

Sec.13.1 (a) **5. ACTIVOS FINANCIEROS**

	2011	2012
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	165.153,90	1.278,31
Préstamos socios	165.153,90	1.278,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	84.053,74	73.773,00
Anticipo a proveedores	84.053,74	73.773,00
Muebles JIT	73.773,00	73.773,00
Manzano Merchán Luis	10.280,74	
TOTAL	249.207,64	75.051,31

Sec.13.1 (a) **6. INVENTARIOS**

	2011	2012
Inventarios		
Inventarios de productos en proceso	1.434.345,15	
Inventarios de productos terminados en almacén producidos por la compañía (*)		1.186.158,92
Inventario de repuestos, herramientas, accesorios	734,97	734,97
TOTAL	1.435.080,12	1.186.893,89

(*) Valor que corresponde a departamentos terminados disponibles para la venta.

Sec.4.11 (b) **7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	2011	2012
Activos por Impuestos Corrientes		

Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	103.482,76	109.983,32
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R)	45,14	1.814,61
TOTAL	103.527,90	111.797,90

Sec. 17 **8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SALDO	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIIF 2012-12-31	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. 2012-12-31	ACUM. 2012-12-31	VALOR NETO NIIF 2012-12-31
TERRENOS	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00					140.000,00
MUEBLES Y ENSERES	1.093,54	0,00	0,00	1.093,54	109,35	984,19		72,36	1.021,18
EQUIPO DE COMPUTACION	1.479,43	0,00	0,00	1.479,43	147,94	1.331,49		488,21	991,22
(-) Depreciación Acum.	-560,57	0,00	0,00	-560,57					
TOTAL	142.012,40	0,00	0,00	142.012,40	257,30	2.315,67		560,57	142.012,40

Sec.4.11 (d) **9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Locales	2011	2012
Proveedores		
Maldonado Jorge	3.690,20	
Navarrete Hugo	2.240,00	
Cárdenas Germán	2.957,26	
Auquilla Iván	2.168,48	
EL HIERRO	825,73	
LIMPIMAS	3.000,00	
CONELSUR	53,26	
TOTAL	14.934,93	

Sec. 4.11(d) **10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	2011	2012
Banco Ecuatoriano de la Vivienda	294.158,38	
Banco Promerica	81.482,90	
TOTAL	375.641,28	

Sec. 4.11(d) **11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	2011	2012
Con la administración tributaria		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		635,50
Con el IESS		537,84
Beneficios de ley a los empleados	755,13	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		487,60
TOTAL	10.613,56	1.660,94

Sec. 4.11(d) **12. OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

	2011	2012
Cuentas por pagar		

Ing. Iván Ortega	96.526,82	86.246,08
Arq. Román Ortega	95.379,78	95.379,78
TOTAL	191.906,60	181.625,86

Sec. 4.11(d) **13. ANTICIPO CLIENTES**

	2011	2012
Clientes varios	679.043,05	679.043,05
María Diolanda Pineda	42.626,50	42.626,50
Edison Barrera	11.900,00	11.900,00
Fernanda Ochoa	45.875,00	45.875,00
Paulina Barros	63.900,00	63.900,00
Jorge Arbito	10.000,00	10.000,00
Lorena Salazar	52.000,00	52.000,00
Nancy Gonzales	15.000,00	15.000,00
Marco Yuca	36.920,00	36.920,00
Antonio Ordoñez	66.000,00	66.000,00
Nelson Timbi	5.000,00	5.000,00
Alfredo Ermida	42.984,00	42.984,00
Martín Crespo	54.000,00	54.000,00
David Estrella	44.661,15	44.661,15
Claudio Jara	26.000,00	26.000,00
Juan Garate	43.617,76	43.617,76
Macarena Muñoz	62.202,50	62.202,50
Sandra Jara	34.356,14	34.356,14
Merlín L'Condi	20.000,00	20.000,00
Anticipo bono Banco de la Vivienda	100.000,00	100.000,00
TOTAL	779.043,05	779.043,05

Sec. 4.11(d) **14. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

	2011	2012
Préstamos de terceros		
Jaramillo Ruth	40.000,00	40.000,00
Cárdenas Galo	54.000,00	54.000,00
Tamayo Luis	15.000,00	15.000,00
Tamayo Marlon	15.000,00	15.000,00
Toledo Beatriz	35.000,00	35.000,00
Quito Rosa	17.000,00	17.000,00
Delgado Lila	32.400,00	32.400,00
Cuesta Walter	10.000,00	0,00
Toledo Isidro	10.000,00	10.000,00
Ulloa Lina	64.900,00	64.900,00
Rojas Norma	4.000,00	4.000,00
Ulloa Luis	8.000,00	8.000,00
Ulloa Dorita	18.000,00	18.000,00
Quito Cristina	8.000,00	8.000,00
Iván Ortega	5.000,00	5.000,00
Total	366.300,00	356.300,00

Sec. 4.12 **15. CAPITAL SOCIAL**

		2011	2012
Sec. 4.12 (i) y 4.12 (ii)	Número de participaciones autorizadas 1.000 pagadas	1.000,00	1.000,00
Sec.4.12(iii)	Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

	Conciliación	% Participación	2012
Sec.4.12(iv)	Ortega Delgado Iván Enrique	50,00%	500,00
	Ortega Delgado Milton Román	50,00%	500,00
	Total Capital social	100,00%	1.000,00

Sec.4.12 **16. RESERVAS**

		2011	2012
Sec. 4.12 b	Reservas		
	Reserva Legal	3.545,79	3.545,79
	TOTAL	3.545,79	3.545,79

Sec. 7.4 **17. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2011	2012
Ingresos		
Ingresos de actividades ordinarias		
Venta de Bienes	0,00	363.652,50
TOTAL	0,00	363.652,50

Sec. 28.4 **18. GASTOS DEL PERSONAL**

	2010	2011
Gastos del personal		
Gastos Administrativos		
Sueldos y Beneficios Sociales	85.877,35	220.349,72
TOTAL	85.877,35	220.349,72