

LINEA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CONSTRUCMER S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

CONSTRUCMER S.A, se constituyo como una Sociedad Anónima, mediante Escritura Pública de fecha 28 de septiembre de 2001 ante el Notario Público Segundo del Cantón Santa Ana, Abg. Luz Hessildha Daza López. Un extracto de la referida escritura se inscribió bajo el numero ciento dieciséis (351) del Registro mercantil y anotado en el Repertorio General Tomo N° 19, correspondiente al año 2001.

CONSTRUCMER S.A tiene su domicilio social y oficinas centrales en el Cantón Portoviejo; en las calles Olmedo s/n y Córdova, en el Edificio El Ariete Ofc. 501

CONSTRUCMER S.A tiene como objeto UNO.-La explotación total y en todas sus fases de las áreas relacionadas con el campo de las Ingenierías Civil, Arquitectura, Hidráulica, Agrícola, Agronómica y Agroindustrial, Mecánica, Eléctrica, Electrónica, Electromecánica, Computación y de Telecomunicaciones; especialmente promover, proyectar y desarrollar urbanizaciones, lotizaciones, parcelaciones y programas de viviendas unifamiliares o multifamiliares, tanto en la zona urbana como en la rural.- DOS.- Dedicarse al cálculo, diseño, construcción y montaje de obras de Ingeniería Civil, elaboración de proyectos, asesoramiento, mantenimiento, inspección, supervisión y fiscalización.- TRES.- La construcción, operación y/o mantenimiento de obras de Ingeniería Civil, especialmente la construcción de obras de infraestructura tales como urbanizaciones, alcantarillados, acueductos, redes de distribución de agua potable, calles, carreteras, caminos vecinales, puentes y obras de vialidad en general.- CUATRO.- La construcción de obras de aprovechamiento hidráulico tales como canales, presas, represas y sus instalaciones y estructuras complementarias.- CINCO.- Intervenir en la compras y venta de bienes raíces, terrenos, casa, edificios, ciudadelas, locales comerciales, industriales y de recreación, centros turísticos y toda clase de

bienes inmuebles y/o raíces en general para rentarlos o venderlos íntegramente o bajo el sistema de propiedad horizontal; o para administrarlos directamente y darles mantenimiento en servicios de conserjería, parqueamiento y limpieza.- SEIS.- La importación, compra, venta, distribución y comercialización de maquinarias, vehículos taller, equipos y materiales de construcción, incluida la ferretería.- SIETE.- La explotación total y en todas sus fases de minas, canteras y yacimientos.- OCHO.- La construcción, operación y/o mantenimiento de Obras de Ingeniería Eléctrica, especialmente: a).- el cálculo, diseño, construcción y mantenimiento de redes de transmisión, subtransmisión, redes primarias y secundarias y alumbrado público, comercial, industrial y residencial. b).- Cálculo, diseño, construcción y mantenimiento de proyectos luminotécnicos en alumbrado público, industrial, comercial y residencial. c).- Protecciones eléctricas, electromecánicas y electrónicas para sistemas de generación de energía eléctrica, sistema de transformación de corriente y tensión eléctrica.- NUEVE.- La construcción

NOTA 2 – DESCRIPCION DEL NEGOCIO

CONSTRUCMER S.A se dedica a realizar actividades de Ingeniería Civil entre las más importantes se denotan:

- *Construcción de viviendas*
- *Construcción de calles y carreteras*
- *Alquiler de maquinarias y equipo de construcción*
- *Diseño de planos de construcción y edificios, planificación urbana y supervisión de las obras civiles*

NOTA 3 – BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros adjuntos se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Son presentados en dólares de los Estados Unidos de América

(USD) que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a centésimas, excepto cuando se indica de otra manera.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas el 1 de Marzo de 2013

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable.

NOTA 4 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables establecidas por la Compañía en la preparación de estos estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente durante los años que se presentan, a menos que se indique lo contrario.

- *Inventarios*

Los inventarios son valorizados al costo y/o al valor Neto Realizable (Precio de Venta estimado menos los costos de terminación y venta), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método Precio Promedio Ponderado, e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales.

- *Propiedad, planta y equipo*

Reconocimiento y medición

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial). El costo de propiedad, planta y equipos al 1 de enero de 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye los gastos atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “otras ganancias (perdidas)” en el resultado.

Depreciación y vidas útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de activos:

<i>Edificios e infraestructuras</i>	<i>20 a 50 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>5 a 20 años</i>
<i>Maquinarias y equipos</i>	<i>10 a 30 años</i>

<i>Vehículos</i>	<i>5 a 10 años</i>
<i>Otros activos fijos</i>	<i>3 a 10 años</i>

- *Deterioro de los activos*

Activos Financieros

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los estados financieros para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado.

Deterioro de activos no financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos, para determinar si existe algún indicio tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdidas de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso, el monto del castigo necesario a ser registrado. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo UGE a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo.

En el caso de que importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

- *Reconocimiento de Ingresos*

El ingreso por las actividades ordinarias es procedente de la venta de mercadería, se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por intereses es procedente del financiamiento generado por ventas a crédito otorgado a nuestros clientes.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno Nacional.

Los otros ingresos son procedentes de los intereses financieros ganados por el vencimiento de Pólizas de Acumulación.

- *Provisiones*

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. *La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.*

- b. *Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y*
- c. *El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable*

Las provisiones ser revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

- *Beneficios a los empleados*

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a. *Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.*
- b. *Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.*

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a. *Sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social,*
- b. *Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como la ausencia anual remunerada o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.*

- c. *Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y*
 - d. *Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones).*
- *Impuesto a la Renta*

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

(a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.

(a) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas y Documentos por cobrar por las Actividades de Operación correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre de 2012

\$ 85 411.16 USD

NOTA 6.- ANTICIPOS A PROVEEDORES

Por concepto de Anticipo a Proveedores por un valor de \$ 184 824.61 USD corresponden a Anticipos dados a los Sigüientes proveedores por el suministro de bienes y servicios.

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes comprenden:

- Crédito Tributario a favor de la empresa del Impuesto al Valor Agregado
\$25 815,98 USD*

- Crédito Tributario a favor de la empresa del Impuesto a la Renta
(Retenciones en la Fuente que nos han efectuado)
\$13 400,08 USD*

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA, Y EQUIPO

	<i>Unidades monetarias</i>		USD
RUBRO	COSTO	(-) DEP. ACUM	VALOR EN LIBROS
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	<i>\$ 600.00</i>	<i>300.00</i>	<i>300.00</i>
<i>EQUIPOS DE COMPUTACION</i>	<i>\$1 200.00</i>	<i>1199.00</i>	<i>1</i>
<i>VEHICULOS</i>	<i>\$27 669.64</i>	<i>325.00</i>	<i>27 344.64</i>
<i>MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	<i>\$129 360.00</i>	<i>90 552.00</i>	<i>38 808.00</i>
TOTALES	\$158 829.64	\$92 376.00	\$66 453.64

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El importe de cuentas comerciales por pagar Y Otras Cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2012 es de: \$ 41 625,82 distribuidos de la siguiente manera:

<i>Cta. por pagar Consejo Provincial de Manabí</i>	<i>\$ 21 537.28 USD</i>
<i>Cta. por pagar Comercial Cartagena</i>	<i>\$ 262.67 USD</i>
<i>Cta. por pagar Municipio de San Vicente</i>	<i>18 126.82 USD</i>
<i>Cta. por pagar Repuestos PC.</i>	<i>1 699.05 USD</i>

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Entre las obligaciones corrientes comprenden:

- Con la administración tributaria*
\$ 1 007.32 USD
- Impuesto a la renta por pagar*
\$ 4 458.88 USD
- Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social*
657.14 USD

- Participación de Trabajadores por pagar del Ejercicio Económico*
\$ 13 702.53 USD

NOTA 11.- ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos de clientes recibidos como entrada por Alquiler de Maquinaria ascienden a \$ 3 501.21 USD con corte al 31 de diciembre del ejercicio económico 2012.

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Corresponde a cuentas por devengar al Municipio de Portoviejo, por contratos a largo plazo.

El valor reflejado es: 214 210,21

NOTA 13 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal \$1 USD cada una, Distribuidas de la siguiente manera:

- *TAPIA FLOR FRANCISCO JAVIER* *442*
- *TAPIA FLOR JOSE WASHINGTON* *358*

NOTA 14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos generados en el ejercicio económico 2012 fueron:

- *Por contratos de Construcción* *\$ 1 099 585.44*
- *Por transporte de Material* *150 905.47*
- *Por rendimientos financieros* *36.57*

NOTA 15.- GASTOS

Dentro de los gastos de ventas se detallan los siguientes:

RUBRO	VALOR
<i>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</i>	<i>\$ 44 490,26 USD</i>
<i>Aportes a la Seguridad Social (incluye fondos de reserva)</i>	<i>\$ 4 831.84 USD</i>
<i>Primas y Seguros</i>	<i>\$ 11 602.50 USD</i>
<i>Mantenimientos y Reparaciones</i>	<i>\$ 10 078.55 USD</i>
<i>S. Materiales</i>	<i>\$ 722 000.86 USD</i>
<i>Combustible</i>	<i>\$ 51 737.09 USD</i>
<i>Transporte</i>	<i>\$ 83 266.23 USD</i>
<i>Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.</i>	<i>\$ 10 708.00 USD</i>
<i>Cuentas Incobrables</i>	<i>\$ 854.11 USD</i>
<i>Pago por Otros Servicios</i>	<i>\$ 188 319.13 USD</i>
<i>Pago por Otros Bienes</i>	<i>\$10 091.22 USD</i>
<i>Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.</i>	<i>\$ 10 708.00 USD</i>
<i>Cuentas Incobrables</i>	<i>\$ 854.11 USD</i>
<i>Impuestos y Contribuciones</i>	<i>\$ 1 144.28 USD</i>

<i>Iva que se Carga al Gasto</i>	<i>\$ 15 056.5 USD</i>
<i>Depreciación Propiedad Planta y Equipo</i>	<i>\$ 12 936.00 USD</i>
<i>Servicios Públicos</i>	<i>\$ 2 454.63 USD</i>

NOTA 16.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros ascienden a \$ 354,09 por concepto de comisiones por gestiones o tramites bancarios.

NOTA 17.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La participación de Trabajadores corresponde al 15% de la Ganancia Bruta del Ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2012, que representa un valor de \$ 13 702.53

NOTA 18.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO – OTROS CAMBIOS

Este valor es el resultado de la aplicación por primera vez de las NIIF, reflejado en nuestro Patrimonio en la cuenta:

“RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2010	AJUSTES DÉBITO/ CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2011	EFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %
Estado de Situación Financiera				
Activos	872,637.85		872,637.85	
Pasivo	629,458.36		629,458.36	
Patrimonio	243,179.49		243,179.49	

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO INICIAL			
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 1 DE ENERO DE 2011			
(FECHA DE TRANSICIÓN A LAS NIIF)			
	SALDO NEC	AJUSTES	SALDO NIIF
CUENTAS	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja - Bancos	227,094.82		227,094.82
Inversiones			
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	144,676.35		144,676.35
Otras cuentas por Cobrar	81,183.81		81,183.81
Inventarios			
Otros activos corrientes	354,570.87		354,570.87
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	807,525.85		807,525.85
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo	65,112.00		65,112.00
Activos en arrendamiento financiero			
Activos intangibles			
Activos diferidos			
Crédito Mercantil (good will)			
Otros activos no corrientes			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	65,112.00		65,112.00
TOTAL DE ACTIVOS	872,637.85		872,637.85
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Préstamos del sistema financiero			
Cuentas y documentos por pagar	895.02		895.02
Beneficios por pagar a empleados			
Obligaciones con el Estado	315.63		315.63
Provisiones			
Cuentas por pagar compañías relacionadas			
Anticipos por avance de obra (parte corriente)	608,300.13		608,300.13

Otros pasivos corrientes		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	609,510.78	609,510.78
PASIVO A LARGO PLAZO Y DIFERIDO		
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	18,947.58	18,947.58
Obligaciones con el sistema financiero I.P.		
Provisión jubilación patronal		
Anticipos de clientes		
Pasivo diferido		
Otros pasivos no corrientes		
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO Y DIFERIDO	18,947.58	18,947.58
TOTAL DE PASIVOS	629,458.36	629,458.36
TOTAL ACTIVOS MENOS TOTAL PASIVOS		
PATRIMONIO		
Capital social	800.00	800.00
(-) Capital suscrito no pagado/Acciones en Tesorería		
Aportes futuras capitalizaciones	240,240.97	240,240.97
Reserva Legal, Facultativa, de Capital	2,459.11	2,459.11
Reserva por Revaluación y otras por aplicación NIIF		
Utilidad (pérdida) acumulada		
Utilidad (pérdida) aplicación NIIF por primera vez		
Utilidad (pérdida) del ejercicio	9,639.41	9,639.41
TOTAL PATRIMONIO NETO	243,129.49	243,129.49


 JORGE LÓPEZ MEDINA

