

## **Notas a los estados financieros consolidados Al 31 de diciembre de 2012 Expresado en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.**

### **1. Operaciones**

La actividad principal de la CONSTRUCTORA DE OBRAS CIVILES Y MECANICAS S.A. OCM, es la construcción.

### **2. Resumen de principales políticas de contabilidad**

**Cuentas por cobrar.-** El riesgo de crédito se considera bajo, aún así se realizará e implementará análisis periódicos de recuperación o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

**Inventarios.-** Los inventarios físicos se realizarán al menos a la fecha de emisión oficial de la información financiera y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

**Propiedad planta y equipo.-** La compañía no ha realizado una toma física de activos fijos en períodos anteriores, por lo tanto, es necesario realizar una reconciliación de existencias físicas versus registros contables para los ítems relevantes. Adicionalmente será necesaria la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF para Pymes, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revaluó) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

**Cuentas por pagar.-** Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

**Beneficios de empleados.-** Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

**Ingresos.-** Las políticas contables bajo NIIF para Pymes son muy claras y transparentes, por lo tanto es necesario el análisis de los contenidos de los contratos para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos en sus contratos de construcción, lo cual puede requerir un adecuado sistema de control para reporte contable.

**Costos.-** Debido a lo mencionado en la sección de ingresos precedente, será necesario el análisis sobre el sistema actual de control de proyectos de construcción en proceso para obtener información que permita el tratamiento contable adecuado en los requerimientos NIIF para Pymes. Se analizarán así mismo las políticas utilizadas para capitalización de costos para ver si existen diferencias que conciliar.

Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pymes, como principios de contabilidad en el Ecuador. que se encuentran aplicando en el Ecuador desde el año 2011, los cuales requieren que la Gerencia efectúe las estimaciones y provisiones correspondientes, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere.

## Notas a los estados financieros:

La cuenta caja bancos tuvo una variación de -127.039,14 en negativo, haciendo una relación del 2011 con el 2012

### DICIEMBRE 31 DE 2012 Y 2011

ACTIVOS			Variaciones Aumento (Disminución)	
Activos circulantes	2012	2011		
Efectivo	412,67	127.451,81	- <b>127.039,14</b>	Cifra a demostrar
Cuentas por cobrar a clientes relacionados	70.525,64	418.900,84	- 348.375,20	Entrada de efectivo
Crédito tributario IVA a favor	10.779,82	-	10.779,82	Salida de efectivo
<b>Total activos circulantes</b>	<b>81.718,13</b>	<b>546.352,65</b>		
Activos fijos	10.700,00	10.700,00	-	
(-) Depreciación acumulada	- 3.267,00	- 2.197,00		
<b>Total activos fijos netos de depreciación</b>	<b>7.433,00</b>	<b>8.503,00</b>		
<b>Total de los activos</b>	<b>89.151,13</b>	<b>554.855,65</b>		
PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS				
Pasivos circulantes	2012	2011		
Cuentas por pagar a proveedores	55.166,49	355,34	54.811,15	Entrada de efectivo
Prestamos Accionistas Locales	-	176.444,29	- 176.444,29	Salida de efectivo
Impuestos por pagar	-	2.301,67	- 2.301,67	Salida de efectivo
15% de utilidades por pagar	-	1.692,40	- 1.692,40	Salida de efectivo
Gastos por pagar	7.242,84	5.550,44	1.692,40	Entrada de efectivo
<b>Total pasivos circulantes</b>	<b>62.409,33</b>	<b>186.344,14</b>		
Obligaciones a largo plazo	-	339.092,90	- 339.092,90	Salida de efectivo
<b>Total del pasivo</b>	<b>62.409,33</b>	<b>525.437,04</b>		
Patrimonio de los accionistas				
Capital social	22.130,00	22.130,00	-	
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	
Reservas	9.590,28	-	9.590,28	Entrada de efectivo
Resultado del ejercicio anterior	- 4.978,48	-	- 4.978,48	
Resultado del Ejercicio	-	7.288,61	7.288,61	Salida de efectivo
<b>Total patrimonio</b>	<b>26.741,80</b>	<b>29.418,61</b>		
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>89.151,13</b>	<b>554.855,65</b>		

## 2. Cuentas por cobrar relacionados

- 348.375,20

## 3. Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo del Impuesto al valor agregado IVA

\$10.779,82

## 5.- Propiedades, Planta Y Equipo, en este año la empresa ha logrado adquirir propiedades

No existe variación se mantiene las propiedad planta y equipo

## 6. Cuentas y documentos por pagar locales

Se refleja una salida negativa, que ha tenido que ser cubierta por los accionistas de la empresa

## 7. Obligaciones a largo plazo, se canceló con crédito de los accionistas

Este pasivo en hora buena se logró honrar, para que la empresa no mantenga endeudamiento alto

## 10.- Capital Suscrito

Se mantiene en 22.130,00, a pesar que el patrimonio disminuyó por la pérdida del presente ejercicio económico

**11.- Resultado del ejercicio para el año 2012 fue negativo**

- 4.978,48

En el estado de flujo de efectivo en las actividades operativas, durante el año 2012 refleja un saldo negativo por los bajos ingresos y los gastos de operación que se mantienen en la empresa.



**ALCIVAR ROSADO CATALINA EMPERATRIZ**



**O.C.M. S.A.**  
Washigton  
**GERENTE GENERAL**  
**GERENTE OCM S.A.**