

# OBRAS EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES OBRECO

## CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2014

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### NOTA 1.- OPERACIONES

**Obreco Cia. Ltda.**, fue constituida en 1997, realizando actividades de Ingeniería Civil dentro de la provincia de El Oro, desarrollando con el tiempo obras en todo el territorio Ecuatoriano.

Tiene más de 30 años de experiencia en el sector de la construcción.

**Obreco Cia. Ltda.**, presta servicios con alto nivel de compromiso y ejecuta obras de excelente calidad, lo confirma la permanencia en el tiempo de sus proyectos. Cuidando el medio ambiente y las comunidades en las que opera, aportando así al desarrollo del país.

### NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos de la compañía son presentados en dólares de los Estados Unidos de América. Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con **Normas Internacionales de Información Financiera para NIIF** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Y se tomarán normas de la NIIF completas.

**10.4** Si esta NIIF no trata específicamente una transacción, u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que de lugar a información que sea:

(a) **relevante** para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y (b) **fiable**, en el sentido de que los estados financieros:

(i) **representen fielmente la situación financiera**, el **rendimiento financiero** y los **flujos de efectivo** de la entidad;

(ii) **reflejen la esencia económica de las transacciones**, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;

(iii) **sean neutrales**, es decir, libres de sesgos;

(iv) **sean prudentes**; y

(v) **estén completos** en todos sus extremos significativos.

### CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía presenta el juego completo de Estados Financieros con arreglo a las NIIF al 31 de diciembre del 2014.

El juego completo de estados financieros comprende:

- 1) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- 2) Un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo;
- 3) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- 4) Un estado de flujos de efectivo del periodo;

5) Notas a los estados financieros que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa;

Adicionalmente la compañía está obligada a presentar el Informe de Auditoría Externa.

A continuación se resumen las principales prácticas contables:

#### **POLÍTICAS CONTABLES**

En el proceso de aplicar políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en corto plazo.

#### **RECONOCIMIENTOS DE PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los reconocimientos de cada uno de las partidas que conformar los estados financieros serán reconocidos bajo el principio del DEVENGADO.

#### **Base contable de acumulación (devengo)**

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos.

Los efectos de las transacciones se reconocerán cuando ocurran y no cuando se cobra o se paga el efectivo (principio de realización):

Resumiendo el principio del devengado:

- a) *Los gastos se reconocerán cuando se conozcan;*
- b) *Los ingresos se reconocerán cuando se realicen;*

#### **LOS ELEMENTOS RELACIONADOS DIRECTAMENTE CON LA MEDIDA DE LA SITUACIÓN FINANCIERA:**

Los activos, los pasivos y el patrimonio. Se definen como sigue:

Algunos activos, como por ejemplo las cuentas por cobrar y los terrenos, están asociados con derechos legales, incluido el derecho de propiedad. Al determinar la existencia o no de un activo, **el derecho de propiedad no es esencial**; así, por ejemplo, la propiedad en régimen de arrendamiento financiero son activos si la entidad controla los beneficios económicos que se espera obtener de ellos. Aunque la capacidad de una entidad para controlar estos beneficios sea, normalmente, el resultado de determinados derechos legales, una partida determinada podría incluso cumplir la definición de activo cuando no se tenga control legal sobre ella. Por ejemplo, los procedimientos tecnológicos, producto de actividades de desarrollo llevadas a cabo por la entidad, pueden cumplir la definición de activo

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo la tangibilidad **no es esencial** para la existencia del activo; así las patentes y los derechos de autor, por ejemplo, tienen la cualidad de activos si se espera que produzcan beneficios económicos futuros para la entidad y son, además, controlados por ella.

(a) utilizado aisladamente, o en combinación con otros activos, en la producción de bienes y servicios a vender por la entidad;  
(b) intercambiado por otros activos;  
(c) utilizado para satisfacer un pasivo; o  
(d) distribuido a los propietarios de la entidad.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo pueden llegar a la entidad por diferentes vías. Por ejemplo, un activo puede ser:

Usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes; puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad. El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener, mediante su utilización, otros recursos.

La manufactura reduce los costos de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad. Puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la entidad. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de

## Activos

reconozca un activo o un pasivo.

En particular, la expectativa de que llegará a, o saldrán, beneficios económicos de la entidad, debe tener el suficiente grado de certeza para cumplir la condición de probabilidad a fin de permitir que se reconozca un activo o un pasivo.

Las definiciones de activo, pasivo y patrimonio, identifican sus características esenciales. Por tanto, partidas que no reúnan las definiciones fundamentales no se reconocen como activos o pasivos en el balance, porque no cumplen los criterios para su reconocimiento.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y que el monto de su liquidación pueda ser cuantificado razonablemente.

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, y posea un costo o valor y pueda ser medido confiadamente.

Un pasivo puede cancelarse por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

- (a) pago de efectivo;
- (b) transferencia de otros activos;
- (c) prestación de servicios;
- (d) sustitución de ese pasivo por otra deuda; o
- (e) conversión del pasivo en patrimonio.

Usualmente, la cancelación de una obligación presente implica que la entidad entrega unos recursos, que llevan incorporados beneficios económicos, para dar cumplimiento a la reclamación de la otra parte. La cancelación de un pasivo actual puede llevarse a cabo de varias maneras, por ejemplo a través de:

Es necesario distinguir entre una obligación presente y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de un pasivo. Normalmente, el pasivo surge sólo cuando se ha recibido el activo o la entidad entra en un acuerdo irrevocable para adquirir el bien o servicio. En este último caso, la naturaleza irrevocable del acuerdo significa que las consecuencias económicas del incumplimiento de la obligación, por ejemplo a causa de la existencia de una sanción importante, dejan a la entidad con poca o ninguna discrecionalidad para evitar la salida de recursos hacia la otra parte implicada en el acuerdo.

también pasivos para la entidad.

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Este es normalmente el caso, por ejemplo, de las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la entidad, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa. Si, por ejemplo, la entidad decide, como medida política, atender a la rectificación de fallos en sus productos incluso cuando éstos aparecen después del periodo normal de garantía, los importes que se espere desembolsar respecto a los bienes ya vendidos son también pasivos para la entidad.

## Pasivos

Existe una asociación muy estrecha entre la realización de un determinado desembolso y la generación de un activo, aunque uno y otro no tienen por qué coincidir necesariamente. Por tanto, si la entidad realiza un desembolso, este hecho puede suministrar evidencia de que pueden obtenerse beneficios económicos, pero no es una prueba concluyente de que se esté ante una partida que satisfaga la definición de activo. De igual manera, la ausencia de un desembolso relacionado no impide que se esté ante una partida que satisfaga la definición de activo, y que se convierta por tanto en una candidata para reconocimiento como tal en el balance; por ejemplo, las partidas que han sido donadas a la entidad pueden satisfacer la definición de activos.

Los activos de una entidad proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Las entidades obtienen los activos mediante su compra o producción, pero también pueden generarse activos mediante otro tipo de transacciones; son ejemplos de ello los terrenos recibidos por la entidad del gobierno, dentro de un programa de fomento del desarrollo económico de un área geográfica, o el descubrimiento de yacimientos minerales. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el futuro, no dan lugar por sí mismos a activos; así, por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, por sí misma, la definición de activo.

cuando, aunque se guarden en secreto sin patentar, la entidad controle los beneficios económicos que se esperan de ellos.

## Ingresos

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

(a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

A continuación se definen los elementos denominados ingresos y gastos:

El importe por el cual se muestra el patrimonio en el balance depende de la evaluación que se haya hecho de los activos y los pasivos. Normalmente, sólo por mera casualidad coincidirá el importe acumulado en el patrimonio con el valor de mercado de las acciones de la entidad, ni tampoco la cantidad de dinero que se obtendría vendiendo uno por uno los activos netos de la entidad, ni con el precio de venta de todo el negocio en marcha.

En ocasiones, la creación de reservas viene obligada por leyes o reglamentos, con el fin de dar a la entidad y sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. Otros tipos de reservas pueden haber sido dotadas porque las leyes fiscales del país conceden exenciones o reducciones impositivas, cuando se produce su creación o dotación. La existencia y cuantía de las reservas de tipo legal, reglamentario o fiscal, es una información que puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas, y por tanto no constituye un gasto para la entidad.

Aunque el patrimonio ha quedado definido, anteriormente, como un residuo o resto, puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance. Por ejemplo, en una sociedad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas para ajustes para mantenimiento del capital. Esta clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. También puede servir para reflejar el hecho de que las partes con intereses en la propiedad de la entidad, tienen diferentes derechos en relación con la recepción de dividendos o el reembolso del capital.

## Patrimonio

Ciertos pasivos sólo pueden medirse utilizando un alto grado de estimación. Algunas entidades describen tales pasivos como provisiones. En ciertos países las provisiones no son consideradas como deudas, porque en ellos el concepto de pasivo está definido tan estrechamente, que sólo permite incluir las partidas que pueden determinarse sin necesidad de realizar estimaciones. La definición de pasivo dada anteriormente una aproximación más amplia al concepto. Así, cuando la provisión implique una obligación presente, que cumpla el resto de la definición, se trata de un pasivo, incluso si la cuantía de la misma debe estimarse. Ejemplos de estas situaciones son las provisiones para pagos a realizar por las garantías contenidas en los productos, y las provisiones para cubrir obligaciones por pensiones.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y el uso de servicios dan lugar a las cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado), y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Una entidad puede también reconocer como pasivos las rebajas y descuentos futuros, en función de las compras anuales que le hagan los clientes; en este caso la venta de bienes en el pasado es la transacción que da lugar al nacimiento del pasivo.

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Por tanto, en este *Marco Conceptual* no se considera que constituyan un elemento diferente.

Entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también las ganancias no realizadas; por ejemplo aquellas que surgen por la revaluación de los títulos cotizados o los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que su conocimiento es útil para los propósitos de la toma de decisiones económicas. Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.

Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementarse su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas obligaciones.

### Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por tanto, en este *Marco Conceptual* no se considera que constituyan un elemento diferente.

Entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de gastos también incluye a las pérdidas no realizadas, por ejemplo aquellas que surgen por el efecto que los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa tienen, sobre los préstamos tomados por la entidad en esa moneda. Si las pérdidas se reconocen en los estados de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones económicas. Las pérdidas suelen presentarse netas de los ingresos relacionados con ellas.

## 1) POLÍTICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

### CAJA GENERAL

La caja general es una cuenta de activo corriente destinada para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Stock

Comprenden todos los suministros y materiales adquiridos para el proceso propio del cultivo de banano, fertilizantes, insumos agrícolas, fungicidas etc. El método de costo de los inventarios es por el método promedio.

### 3) INVENTARIOS

La compañía actualmente todas sus ventas de banano son a 7 días plazo con las empresas que se mantienen bajo contrato, con las otras empresas las condiciones de venta son con tarja (al contado).

### CUENTAS POR COBRAR:

## 2) CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSAS.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designará de ser necesario al contador general de la compañía.

Las conciliaciones bancarias deberán presentarse a la gerencia las 5 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Los sobrepagos bancarios serán solicitados por la gerencia y presidencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobrepago.

Las conciliaciones bancarias deberán presentarse a la gerencia las 5 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

### BANCOS NACIONALES

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizará por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 50,00 hasta USA 200,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

### CAJA CHICA

El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y con autorización expresa de la Gerencia General autorizará quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice de hasta \$10,000.00 pasados esos valores en efectivo la gerencia realizará directamente el depósito correspondiente en los bancos de la compañía.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso, como la depreciación de los activos revaluados.

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así

#### Revelaciones (informativo)

Después de revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación como activo (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

#### Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Los mantenimientos se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Las mejoras y las reparaciones significativamente serán ACTIVIDADES O CAPITALIZADAS el bien,

#### Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

#### Valuación

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez mensual, de manera obligatoria.

### 4) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Las serán evaluadas por la naturaleza del inventario por el método promedio ponderado. En el caso de las existencias por recibir se deben valorar al costo de adquisición.

Por la actividad propia del cultivo y producción de banana la medición y valuación de los inventarios de suministros y materiales NO APLICAN a la compañía.

#### Valuación

De resultar menor el precio de venta menos los costos de terminación y venta la compañía estimará la respectiva provisión por deterioro de inventarios. Debitando la cuenta de inventarios por la Cuenta Provisión por Deterioro de Inventarios.

La compañía medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (llamado VNR).

#### Medición de los inventarios

El tratamiento del inventario será como lo indica la sección 13 de las NIIF para la PYMES y si es necesario la NIC 2 de las NIIF Completas.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, a las menos una vez al mes de manera obligatoria.

El saldo del rubro no excede el valor de mercado o neto de realización de los inventarios.

Los inventarios están valuados al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

## 7) PROVISIÓN (GASTO) PARA IMPUESTO A LA RENTA

*Desahucio cada 2 años.*

*La política de la Empresa es realizar Estudios actuariales por Jubilación Actuarial y*

sumas por pagar exigibles.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las

### Participación de los empleados en las utilidades

vigente, sobre la base del devengado.

Las provisiones para beneficios sociales del personal se determinan de acuerdo con la legislación

y pérdidas.

Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mayor o menor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias

### 6) PROVISIONES:

- a) Existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados.
- b) Es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y
- c) Es posible estimar de manera confiable el monto de la obligación.

Las provisiones se reconocen cuando:

### 5) PROVEEDORES:

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

### Revelación

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

siguientes indicios:

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los

### Pérdidas por deterioro: Reconocimiento y medición

entregados en garantía.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos

Corresponde al importe total que se calcula una vez determinada la ganancia o pérdida del periodo, contiene tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

#### Impuesto corriente:

Impuesto a la renta corriente, es la cantidad a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia del periodo fiscal.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

#### Impuesto Diferido

Activos por impuesto diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- las diferencias temporarias deducibles;
- la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos son impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre de balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda compensar.

El impuesto diferido originado por un cambio en el importe en libros procedentes de la revaluación de los activos fijos deberá reconocerse en el resultado integral.

## RESUMEN DE MOVIMIENTO DE CUENTAS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El dinero mantenido en estos rubros incluye valores de libre disponibilidad mantenido en las cuentas bancarias, es utilizado principalmente para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones con proveedores.

Al 31 de diciembre del 2014 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

2014 2013

**CAJA**

CAJA GENERAL  
CAJA CHICA - COMPRAS  
CAJA CHICA - GERENCIA

**CAJA**

|          |          |
|----------|----------|
| 3,566,05 | 7,072,89 |
| 311,05   | 3,195,79 |
| 0,00     | 64,31    |
| 53,81    | 118,12   |
| 186,93   | 562,23   |
| 562,23   | 749,16   |
| 1,059,63 | 2,441,89 |
| 1,382,26 | 9,514,78 |
| 186,93   | 867,28   |

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Corresponde a saldos en cuentas corrientes en bancos locales.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR - RELACIONADOS**

**CLIENTES NACIONALES**

**TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR - CLIENTES NO RELACIONADOS**

|              |            |
|--------------|------------|
| 1.307,297,92 | 335,964,63 |
| 1.307,297,92 | 335,964,63 |

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

ANTICIPOS EMPLEADOS  
PRESTAMOS EMPLEADOS  
VIATICOS POR LIQUIDAR  
EVENTO Y VFGA  
ROCIO FIJMOO

LOZANO MFRCIANA MIGUEL  
CAMACHO BRICEÑO WILMER

LLIVIZACA MURILLO MANIFI

IVARDO ABAD CARLOS

SUCURSAL DANIEL LOAIZA

SUCURSAL CONDISA S.A.

SUCURSAL ORRYMAQ S.A.

SUCURSAL ING. MARIA VERONICA

CONSORCIO ORRICO LUCAS

LOAIZA LARREATEGUI DANIEL

LOAIZA ALVAREZ ROSA MARIA

LARREATEGUI C. VERONICA

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

**TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS**

|              |           |
|--------------|-----------|
| 16,777,52    | 11,841,42 |
| 0,00         | 225,01    |
| 0,00         | 107,13    |
| 0,00         | 181,00    |
| 0,00         | 250,00    |
| 4,000,00     | 4,000,00  |
| 0,00         | 1,242,13  |
| 0,00         | 633,00    |
| 897,664,62   | 0,00      |
| 39,962,69    | 0,00      |
| 40,857,50    | 0,00      |
| 5,113,52     | 0,00      |
| 13,500,00    | 0,00      |
| 5,000,00     | 0,00      |
| 18,518,00    | 0,00      |
| 11,504,00    | 0,00      |
| 24,952,54    | 0,00      |
| 1,077,850,39 | 34,703,19 |

**CRÉDITO TRIBUTARIO FAVOR DE LA ENTIDAD POR IMPUESTO A LA RENTA**

Las Cuenta Crédito Tributario al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                                 |                   |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO - ISD        | 3.096,63          | 3.096,63          |
| CRÉDITO TRIBUTARIO - IVA        | 63.968,25         | 17.800,45         |
| CRÉDITO TRIBUTARIO - RENTA      | 155.296,96        | 118.185,38        |
| <b>TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO</b> | <b>222.361,84</b> | <b>139.082,46</b> |

**INVENTARIOS**

La cuenta Inventarios al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                          |                  |                 |
|--------------------------|------------------|-----------------|
| INVENTARIO REPUESTOS     | 75.131,43        | 5.489,88        |
| <b>TOTAL INVENTARIOS</b> | <b>75.131,43</b> | <b>5.489,88</b> |

**ANTICIPOS A PROVEEDORES**

La cuenta de Anticipo a Proveedores al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                                      |                  |                   |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| PROVEEDORES NACIONALES               | 70.803,15        | 518.851,43        |
| <b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b> | <b>70.803,15</b> | <b>518.851,43</b> |

**OTROS ANTICIPOS**

La Cuenta Otros Anticipos al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                              |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| VALORES EN GARANTÍA          | 18.190,59         | 19.190,59         |
| ASEGURADORA DEL SUR          | 150.000,00        | 150.000,00        |
| SERCOP                       | 6.000,00          | 6.000,00          |
| <b>TOTAL OTROS ANTICIPOS</b> | <b>174.190,59</b> | <b>175.190,59</b> |

**ACTIVOS FIJO**  
La cuenta de Activos Fijo al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                                                 |                     |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| MUEBLES Y ENSERES                               | 23,449,51           | 25,643,63           |
| MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES            | 43,537,72           | 39,994,30           |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN                          | 29,813,89           | 20,868,00           |
| VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSP. Y CAMIONERO MÓVIL | 7,458,251,99        | 7,168,251,99        |
| OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS              | 66,056,63           | 62,075,43           |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA                      | -3,243,926,04       | -2,339,288,17       |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJO</b>                       | <b>4,377,183,70</b> | <b>4,977,545,18</b> |

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**  
Las Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                                                         |                     |                   |
|---------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| PROVEEDORES LOCALES                                     | 1,452,622,77        | 0,00              |
| CONSORCIO TURI VIAL                                     | 451,317,43          | 0,00              |
| CONSORCIO TURI VIAL                                     | 43,655,18           | 0,00              |
| SUCURSAL DANIEL LOAIZA                                  | 0,00                | 176,739,50        |
| SUCURSAL CONDISA S.A.                                   | 0,00                | 3,180,00          |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b> | <b>1,947,595,38</b> | <b>179,919,50</b> |

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - RELACIONADAS**

Las Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                                                               |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| PROVEEDORES LOCALES                                           | 130,124,83        | 0,00              |
| DÉCIMO TERCER SUELDO                                          | 0,00              | 14,801,29         |
| DÉCIMO CUARTO SUELDO                                          | 0,00              | 7,710,38          |
| SUELDOS POR PAGAR                                             | 0,00              | 38,032,66         |
| SUCURSAL DANIEL LOAIZA A.                                     | 0,00              | 309,599,10        |
| SUCURSAL OBRVMAQ S.A.                                         | 0,00              | 243,03            |
| CONSORCIO OBRICO LUCAS                                        | 0,00              | 52,000,00         |
| VERONICA LARREAFIGUI                                          | 0,00              | 31,966,01         |
| CONSORCIO TURI                                                | 0,00              | 316,317,43        |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b> | <b>130,124,83</b> | <b>770,669,90</b> |

**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

La cuenta por Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

|                                                          |                  |                  |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO              | 19,533,37        | 25,209,64        |
| <b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b> | <b>19,533,37</b> | <b>25,209,64</b> |

|                                                                                               |              |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------|
| <b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR</b>                                                   |              |      |
| La cuenta por Participación trabajadores por pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue: |              |      |
| 12,085,18                                                                                     | 12,085,18    |      |
| 16,591,05                                                                                     | 16,591,05    |      |
| <b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR</b>                                                   |              |      |
| La cuenta de Anticipo de Proveedores al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:               |              |      |
| 366,040,09                                                                                    | 366,040,09   |      |
| 873,759,83                                                                                    | 873,759,83   |      |
| <b>TOTAL ANTICIPOS DE PROVEEDORES</b>                                                         |              |      |
| <b>CLIENTES NACIONALES</b>                                                                    |              |      |
| <b>ANTICIPOS DE PROVEEDORES</b>                                                               |              |      |
| La cuenta de Anticipo de Proveedores al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:               |              |      |
| 12,085,18                                                                                     | 12,085,18    |      |
| 16,591,05                                                                                     | 16,591,05    |      |
| <b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR</b>                                                   |              |      |
| La cuenta por Participación trabajadores por pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue: |              |      |
| 12,085,18                                                                                     | 12,085,18    |      |
| 16,591,05                                                                                     | 16,591,05    |      |
| <b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR</b>                                                   |              |      |
| La cuenta por pagar Accionistas al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:                    |              |      |
| 1,899,733,63                                                                                  | 1,899,733,63 |      |
| 90,244,97                                                                                     | 90,244,97    |      |
| 331,407,70                                                                                    | 331,407,70   |      |
| 2,321,386,30                                                                                  | 2,321,386,30 |      |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>                                                    |              |      |
| <b>CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>                                                          |              |      |
| Las Cuentas por pagar Accionistas al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:                  |              |      |
| DANIEL LOAIZA ALVAREZ                                                                         |              |      |
| LARREATEGUI CARVASCO VERONICA                                                                 |              |      |
| LOAIZA LARREATEGUI VERONICA                                                                   |              |      |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>                                                    |              |      |
| <b>CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS / LOCALES</b>                                            |              |      |
| al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:                                                    |              |      |
| PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL                                                          | 10,189,84    | 0.00 |
| PROVISIONES PARA DESAMUO                                                                      | 26,348,77    | 0.00 |
| <b>TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO</b>                                                               |              |      |
| 36,537,61                                                                                     | 36,537,61    |      |
| 0.00                                                                                          | 0.00         |      |

Entre el 31 de diciembre del 2014 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

## HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

| UTILIDAD DEL EJERCICIO | TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO - UTILIDAD |
|------------------------|-------------------------------------------|
| 46,501,72              | 46,501,72                                 |
| 29,160,52              | 29,160,52                                 |

La cuentas Resultados del Ejercicio - Utilidad al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

### RESULTADOS DEL EJERCICIO - UTILIDAD

| UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 187,354,02                                       | 187,354,02                                        |
| 158,193,40                                       | 158,193,40                                        |

La cuentas Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

### NOTA 21.- RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES

| RESERVA LEGAL | TOTAL RESERVA LEGAL |
|---------------|---------------------|
| 6,204,29      | 6,204,29            |
| 3,756,82      | 3,756,82            |

La Cuenta Reserva Legal al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

### RESERVA LEGAL

| CAPITAL SOCIAL | TOTAL CAPITAL SOCIAL |
|----------------|----------------------|
| 396,00         | 400,00               |
| 2,00           | 2,00                 |
| 2,00           | 2,00                 |
| 400,00         | 400,00               |

La Cuenta Capital Social al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

### CAPITAL SOCIAL

| TOTAL CAPITAL SOCIAL | MARIA VERONICA LOAIZA LARRATEGUI |
|----------------------|----------------------------------|
| 396,00               | 2,00                             |
| 2,00                 | 2,00                             |
| 2,00                 | 2,00                             |
| 400,00               | 400,00                           |

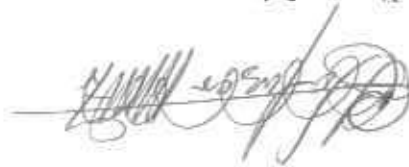
La Cuenta Capital Social al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

### CAPITAL SOCIAL

## APPROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 16 de febrero del 2015.

Ing. Luis Ernesto Salazar Zuñiga  
Contador



Ing. Loiza Alvarez Daniel Alfonso  
Gerente General

