

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	5.480	32.486
INV. DE PRODUCTO TERMINADO	5	105.759	2.730
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	6	6.967	11.521
ANTICIPO A CLIENTES	7	32.545	
		<b>150.752</b>	<b>46.737</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	2.653	1.022
DEPRECIACION ACUMULADA	9	(228)	(26)
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>153.176</b>	<b>47.734</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	20.023	0
SUELDOS EMPLEADOS	11	2.264	725
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		34.289	34.887
IMPUESTOS POR PAGAR		3.418	3.483
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	11	7.393	2.340
ANTICIPOS DE CLIENTES	10	66.502	
		<b>133.890</b>	<b>41.435</b>
<b>TOTAL PASIVOS PATRIMONIO</b>			
CAPITAL		400	400
RESULTADOS ACUMULADOS		5.899	(2.615)
RESULTADOS PROVENIENTES DE LAS NIFFS			
UTILIDADES RETENIDAS		12.987	8.513
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>19.286</b>	<b>6.299</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>153.176</b>	<b>47.734</b>

  
Ing. Edgar Fabricio Alvarado Maza  
GERENTE GENERAL

  
Ing. CPA. Lucy Carpio Medina  
CONTADOR GENERAL



# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS

	NOTAS	2013	2012
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3(j)	209.328	425.315
COSTO DE VENTAS	17	(122.985)	(360.909)
GANANCIAS BRUTAS		86.343	64.406
GASTOS ADMINISTRATIVOS	18	(43.898)	(40.878)
GASTOS FINANCIEROS	1R	(538)	(685)
OTROS GASTOS	1R	(18.573)	(7.244)
GANANCIAS ANTES DEL 15% TRABAJADORES		23.334	15.599
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	11	(3.500)	(2.310)
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		19.834	13.259
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	12c	(6.847)	(4.716)
GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUAS		12.987	8.543

  
Ing. Edgar Fabricio Alvarez Maza  
GERENTE GENERAL

  
Ing. CBA Gary Carpio Medina  
CONTADOR GENERAL



RUC: 1191736471001

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	NOTAS	2013	2012
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		209.328	308.225
CREDITO TRIBUTARIO IVA		0	7.117
PAGOS A LOS PROVEEDORES POR COMPRAS		(205.991)	(288.210)
PRESTAMO BANCO DE LOJA		0	19.335
PAGOS POR 25% DE IMPUESTOS		(4.586)	(6.662)
PAGOS POR ADMINISTRACION Y VENTA		(23.589)	(23.489)
PAGOS POR GASTOS DE INTERESES		(538)	0
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(25.375)</b>	<b>16.296</b>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
ADQUISICIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		(1.631)	(1.022)
AUMENTO O (DISMINUCION) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		(27.006)	4.812
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		32.486	400
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		5.480	5.212

  
Ing. Edgar Fabrice Riverca Maza  
GERENTE GENERAL

  
Ing. CPA Lina Carpio Medina  
CONTADOR GENERAL



CIA. RUC: 1191736474001

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### 1. INFORMACIÓN GENERAL.

IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA (en adelante Compañía) está constituida en Ecuador y su principal actividad económica es "Construcción de Obras Civiles", el domicilio principal de IOCSA CIA LTDA. se encuentra en la Ciudadela Julio Hidalgo S/n frente al coliseo, Provincia de Loja Cantón Loja, en la parroquia de Sozoranga.

Los Estados Financieros individuales de IOCSA CIA LTDA. para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Socios para su emisión el 20 de mayo del 2014.

### 2. BASES DE PRESENTACION

#### Declaración de Cumplimiento.

Los Estados Financieros Adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIFs"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB")

#### Base de Medición.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Los estados financieros se presentan en dólares E.U.A., el dólar de E.U.A que es la moneda en curso legal en Ecuador y moneda funcional para la presentación de la compañía.

### 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se detallan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

#### a) Efectivo en caja y Bancos.

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior de tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

#### b) Inventarios

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

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

#### c) Servicios y otros pagos anticipados

Representan los anticipos de proveedores, anticipos como sueldos y depósitos de garantías.

Los anticipos a proveedores representan pagos anticipados para compras de bienes y servicios devengados a corto plazo.

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las otras cuentas por cobrar incluyen principalmente los anticipos y préstamos a funcionarios y empleados de la Compañía son descontados en sus roles mensuales, Estos préstamos no implican cobros de interés, y se clasifican como corrientes.

### d) Propiedad, planta y equipo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en el que se producen. Los repuestos estratégicos del vehículo no son depreciados.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual. La vida útil estimada de propiedad planta y equipo son las siguientes:

Ítem	vida útil
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículo	5

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando un valor de libro de un activo de propiedades y equipo excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### e) Pasivos Financieros.

#### Cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### f) Anticipos de clientes.

Son valores que nos anticipan las instituciones públicas para dar inicio a una obra, el mismo que se va devengando de acuerdo a la facturación de cada una de las planillas hasta que se devengue todo el valor anticipado.

### g) Impuestos.

Se basa en la utilidad gravable tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nos gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por conceptos de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada periodo.

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

El gasto por impuestos del periodo comprenden los impuestos corrientes, Los impuestos se reconocen en el resultado integral.

### h) Provisiones.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

### i) Beneficios a empleados.

#### Sueldos Salarios y contribuciones a la Seguridad Social

Son beneficios cuyo pago es líquido hasta el tiempo de doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

#### Participación de Trabajadores.

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 sumas exigibles.

#### Jubilación Patronal y desahucio.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

### j) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación que la Compañía pueda dar.

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### Ventas

Los ingresos se reconocen en los resultados cuando se han presentado los servicios, cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad y es probable que los beneficios futuros fluyan a la Compañía. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos.

### k) Costos y Gastos.

Se reconocen por el método del devengado

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.

El dinero mantenido en este rubro incluye los 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 diciembre de 2013 el rubro efectivo y equivalente del efectivo se compone de la siguiente manera:

	2013	2012
Bancos	5.480	32.486
	<u>5.480</u>	<u>32.486</u>

Este valor está disponible para la administración sin restricciones de ningún tipo y no han sido entregados en garantía.

### 5. INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO.

Son valores acumulados por los proyectos culminados por la compañía tales como: la remodelación del Palacio Municipal de Sozoranga, El Estudio de Factibilidad y la Remodelación del Mercado de Sozoranga, que serán facturados en el próximo ejercicio económico cuando se factura las últimas planillas por terminación de las obras.

	2013	2012
Inventario de Producto Terminado	105.759	2.730
	<u>105.759</u>	<u>2.730</u>

### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El cargo por impuestos corriente son créditos tributarios a favor de la Compañía que han sido devengados al cierre del período económico. Composición:

	2013	2012
Crédito tributario IVA	6.967	11.521
Neto	<u>6.967</u>	<u>11.521</u>

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### 7. ANTICIPO A CLIENTES

Los anticipos a proveedores representan pagos anticipados para compras de bienes y servicios devengados a corto plazo.

	2013	2012
Anticipo a Clientes	32545	0
	<u>32545</u>	<u>0</u>

### 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios económicos futuros, se espera que su uso sea utilizado por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, sean utilizados en la producción o se utilicen para propósitos administrativos.

	2013	2012
Muebles y enseres	1.022	1.022
Maquinaria y equipo	988	0
Equipo de computación	643	0
	<u>2.653</u>	<u>1.022</u>

### 9. DEPRECIACION ACUMULADA.

La depreciación acumulada se la obtiene por medio del método de línea recta tomando como base la fecha de compra de la factura y el costo del bien para realizar los cálculos determinándolos de la siguiente manera:

	2013	2012
Costo	2.653	1.022
Dep. acumulada	(228)	(26)
	<u>2.425</u>	<u>997</u>

### 10. CUENTAS POR PAGAR.

El resumen de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

		2.013	2.012
Proveedores	1	20.023	0
Anticipo de Clientes	2	66.502	0
		<u>86.525</u>	<u>0</u>

- (1) Las cuentas no devengan intereses y el termino de crédito es de 1 a 60 días
- (2) Corresponde a anticipos recibidos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Sozoranga que serán en el próximo periodo quedando su saldo en cero.

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a futuros desembolsos que en corto plazo serán cancelados a favor de los empleados de la Compañía, valores calculados en base a los parámetros establecidos en las normas vigentes establecidas por MRL.

	2013	2012
Participación trabajadores	3.500	2.340
	<u>3.500</u>	<u>2.340</u>

### 12. IMPUESTOS

#### (a) Activos y pasivos del año corriente

El resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Impuestos por recuperar	2013	2012
Crédito tributario IVA	6.967	11.521
	<u>6.967</u>	<u>11.521</u>
<b>Impuestos por pagar</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Impuesto a la renta corriente (véase la nota 12c)	2.262	0
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	730	888
Retenciones de impuesto al valor agregado	427	1.286
	<u>3.418</u>	<u>2.173</u>

#### (b) Impuesto a la renta reconocido en el resultado del año

El gasto impuesto a la renta corriente mostrado en el estado de resultados integrales de los años 2012 y 2013 se compone de la siguiente manera:

	2013	2012
Impuesto a la renta corriente (véase la nota 12c)	6.847	4.716
	<u>6.847</u>	<u>4.716</u>

#### (c) Impuesto a la renta reconocido en el resultado del año

De conformidad con las disposiciones legales, la tasa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012). Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

	2013	2012
Utilidad antes de impuesto a la renta	19.834	13.259
(-) Rentas exentas	0	0
(+) Gastos no deducibles locales	11.289	7.244
(+) Participación trabajadores (rentas exentas)	0	0
<b>Utilidad gravable</b>	<b>31.124</b>	<b>20.504</b>
Tasa impositiva	22%	23%
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>6.847</b>	<b>4.716</b>

Al 31 de diciembre de 2013-2012, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	2013	2012
Provisión para impuesto a la renta corriente	6.847	4.716
Retenciones en la fuente del año	(2.093)	(6.661)
Crédito tributario de años anteriores	(2.493)	(517)
<b>impuesto a la renta por pagar</b>	<b>2.262</b>	<b>-2.492</b>

### 13. CAPITAL SOCIAL

El capital social está constituido por 400 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1.00 cada una y a esa fecha están totalmente canceladas.

### 14. UTILIDADES RETENIDAS

	2013	2012
Pérdida años anteriores	(2.595)	(2.505)
Resultados provenientes de niffs (a)	(49)	(49)
Utilidades acumuladas	12.987	8.543
	<b>10.343</b>	<b>5.899</b>

#### (a) Ajuste por adopción por primera vez de las niffs.

Corresponde a la pérdida neta registrada del ejercicio 2011 por \$2.596, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las niffs para pymes se registraron en la cuenta Resultados Acumulados subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las niffs que generaron un saldo deudor.

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### 15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2013	2012
Ingresos por:		
Servicios de remodelación y construcción	209.328	425.315
	<u>209.328</u>	<u>425.315</u>

### 16. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales se forman de la siguiente manera:

	2013	2012
Sueldo y Beneficios sociales	24.403	9.627
Honorarios a profesionales	313	12.061
Notarios y Registradores de la propiedad	88	0
Combustible	8.661	693
Seguros y Reaseguros	3.908	1.853
Transporte	1.692	16.197
Impuestos y Contribuciones	3.492	362
Gastos de viaje	78	0
Gastos de gestión	1.059	0
Depreciaciones	203	26
Mantenimiento de equipos	0	60
	<u>43.898</u>	<u>40.878</u>

### 17. COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION

Materiales de construcción	55.538	331.545
Mano de Obra	50.932	7.427
Sueldo y Beneficios sociales a trabajadores	12.505	6.252
Teléfono	136	0
Repuestos	1.486	770
Ropa de Trabajo	43	0
Lubricantes	394,2	
Mantenimiento Vehículo	165	0
Alimentación Trabajadores	228	12621,42
Otros costos	1.558	2.794
	<u>122.985</u>	<u>362.921</u>

# IOCSA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

## Notas explicativas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

### 18. EVENTOS POSTERIORES

Al 31 de diciembre del 2013 y a la fecha de emisión de los Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

### 19. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros fueron aprobados el 20 de mayo de 2014 por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación.

  
Ing. Edgar Fabricio Arverca Maza  
GERENTE GENERAL



  
Ing. EPTC Lucy Carpio Medina  
CONTADOR GENERAL

IOCSA LTDA - RUC: 1191736474001