

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 - 2011 Y POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

1. Información General

D LAOCH SA (en adelante la Compañía) es una empresa constructora ecuatoriana, constituida el 07 Julio del 2010, con inicio de actividades del 1 de Agosto del 2010. El capital social está compuesto por dos socios que componen el 100% del capital social de la compañía. El domicilio legal de la entidad, donde se encuentra sus oficina está ubicado en la Provincia del Guayas, Cantón Milagro, Parroquia Milagro, calles Brasil y Ecuador

De acuerdo a sus estatutos, la compañía tiene como objeto social principal: A la Construcción de Obras de Ingeniería Civil.

ADOPCION POR PRIMERA VEZ (NIIF 1)

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES D LAOCH SA

A partir del ejercicio 2012, D LAOCH SA presentara la Información financiera bajo NIIF, para tal efecto se presenta un resumen de las Principales Políticas Contables. El valor de los ajustes por la convergencia de las NEC a NIIF serán registradas en el patrimonio en la cuenta de Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

En las Notas a los Estados Financieros, se presentara una declaración explícita y sin reservas, de cumplimiento.

Un juego completo de estados financieros comprende:

Estado de situación financiera al cierre del periodo

Estado de resultado integral del periodo

Estado de cambios en el patrimonio del período

Estado de flujos de efectivo del período

Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.

2.2 CUENTAS POR COBRAR (NIC 18)

Se presentara al valor razonable al cierre de cada ejercicio económico. Se reconocerá un menor valor de las cuentas por cobrar si el saldo en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para cubrir las posibles pérdidas por incobrabilidad se creará la reserva para cuentas incobrables. Para evaluar la fiabilidad del saldo de la provisión para cuentas incobrables al cierre de cada ejercicio económico se analizara las pérdidas reales por eliminación de cuentas por cobrar durante los últimos 5 años anteriores.

En base a la información histórica se estima razonable el cuadro de porcentajes siguiente:

CREDITO COMERCIAL			
	PERIODO EN DIAS		PROVISION
CATEGORIA	DÉSEN	HASTA	MINIMA
RIESGO NORMAL		90 DIAS	0%
RIESGO POTENCIAL	91 DIAS	180 DIAS	1%
RIESGO DEFICIENTE	181 DIAS	270 DIAS	10%
RIESGO DUDOSO RECAUDO	271 DIAS	360 DIAS	20%
RIESGO DE PERDIDA	361 DIAS	EN ADELANTE	80%

2.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Los activos que se registren como Propiedades, Planta y Equipo serán aquellos que proporcionen un beneficio económico futuro, mediante su utilización, cuyo costo de adquisición sea mayor a trescientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$300.00).

Las Propiedades, Planta y Equipo estarán formados por los siguientes rubros:

- Terrenos
- Edificios
- Construcciones en Proceso
- Instalaciones
- Equipos de Computación
- Muebles y Enseres
- Vehículos
- Maquinarias

VALUACION

Los Terrenos y los Edificios se valoran a Valor Razonable con revaluaciones anuales realizado por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías.

Los demás activos de Propiedades, Planta y Equipo se valoran al costo histórico.

Los Items de las otras cuentas que conforman las **Propiedades, Planta y Equipo** serán valuados bajo el modelo del costo.

Las pérdidas por deterioro de los activos se cargan a los resultados del respectivo ejercicio económico.

DEPRECIACION

La depreciación de los elementos que conforman las Propiedades, Planta y Equipo, se calcula usando el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil estimada técnicamente.

2.4 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA – BIENES REALIZABLES (NIIF 5)

Constituyen los activos no corrientes que la entidad determine recuperar su valor a través de una transacción de venta.

VALUACION

Estos bienes realizables se valoran al menor valor entre el valor en libros y su valor neto de realización.

2.5 IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC – 12)

Cumpliendo con las Normas de la NIC – 12, se crean las cuentas: **ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: Constituyen los activos originados por el Impuesto a la Renta calculados sobre los Gastos no Deducibles Temporarios, tales como: Exceso de Provisión para Cuentas Incobrables, Reserva para Jubilación Patronal para trabajadores con menos de 10 de años de servicios, etc. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustan transfiriendo a los resultados del ciclo económico.

2.10 COSTOS POR INTERESES (NIC – 23)

Constituyen los intereses y otros costos adicionales, en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos recibidos de Prestamos Bancarios

CAPITALIZACION DE INTERESES ATRIBUIBLES A LA ADQUISICION, CONSTRUCCION O PRODUCCION DE ACTIVOS APTOS. Los costos de intereses incurridos en el

financiamiento de la adquisición y/o construcción de Edificios, son capitalizados, formando parte del costo de tales activos, desde la fecha del inicio del proceso de compra o construcción hasta que el activo esta listo para ser utilizado.

COSTOS DE INTERESES APLICADOS A RESULTADOS: Los costos por intereses son reconocidos como Gastos del Ejercicio en que se incurren, excepto la porción capitalizada, según lo indicado en el párrafo anterior.

2.11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS; PRESENTACION, RECONOCIMIENTO Y VALORACION (NIC – 32 Y NIC-39)

Un instrumento financiero es cualquier contrato que de lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

PRESENTACION (NIC – 32) : El emisor de un instrumento financiero lo clasificara en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual.

RECONOCIMIENTO Y VALORACION – COSTO AMORTIZADO (NIC – 39) : La empresa para la medición o valoración de sus pasivos financieros aplicara el método de Costo Amortizado, en base a la Tasa de Interés Efectiva (TIR).

El Método de la Tasa de Interés Efectiva es un método de cálculo del Costo Amortizado de un activo o un pasivo financiero y de imputación del ingreso y gasto financiero a lo largo del periodo de amortización. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero o del pasivo financiero.

2.12 PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA (NIC – 1)

Constituye el 15% de las utilidades del ejercicio antes del cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a lo dispuesto en el Art.97 del Código del Trabajo Vigente.

Para la adecuada presentación del estado de resultados integral al cierre de cada ejercicio económico, el valor del 15% de participación laboral se deducirá de la utilidad líquida.

2.13 RESOLUCION No. SC-G-ICI-CPAIFRS-11-03 EMITIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS DEL ECUADOR.

Esta Resolución fue emitida el 15 de Marzo del 2011 y publicado en el Registro Oficial # 419 el Lunes 4 de Abril del 2011, reglamenta el destino que se dará a la Reservas Patrimoniales originadas en:

Reserva de Capital originado en la transición del sucre al dólar (NEC – 17)

Reserva por Donaciones

Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF.

Superávit por Valuación de Propiedad, Planta y Equipo, Activos Intangibles e Instrumentos Financieros.

Utilidades de las Compañías Holding y Controladoras.

Para el caso de la empresa aplica las siguientes Reservas Patrimoniales:

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF:
El saldo deudor podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Notas de los Estados Financieros

No aplican debido a que la compañía D LAOCH presenta mínimos movimientos, aun no inicia sus actividades económicas al 100%