1. DATOS Y ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA

PLANNING AND CONSTRUCTION INGENIEROS CONSULTORES CIA. LTDA. "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública el 15 de julio de 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de agosto de 2010; PLANNING AND CONSTRUCTION INGENIEROS CONSULTORES CIA. LTDA. se constituye como una compañía de responsabilidad limitada y sus estados financieros corresponden a una compañía colectiva, su actividad principal constituye en la construcción de obras civiles. Para ello realizará las actividades de construcción de obras civiles.

2. DECLARATORIA DE CUMPLIMIENTO

Los estados Financieros del año 2012 de la compañía PLANNING AND CONSTRUCTION INGENIEROS CONSULTORES CIA. LTDA, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad cumpliendo así con lo dispuesto por la superintendencia de compañías.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja.

3.2. Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA

EL crédito tributario a favor de la empresa iva, corresponden al ejercicio 2012.

3.3. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes

3.4. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables

puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

3.5. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.6. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.7. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.8. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.9. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones: Actividades Operativas, de Inversión y de Financiación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.10. Estados Financieros

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en Ecuador (NIIF´s para Pymes).

Los estados financieros se presentaran de forma comparativa una vez al año.

4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El valor de efectivo y sus equivalentes está compuesto por Caja y asciende a los siguientes valores:

Caja	
Caja	2687.65
Total Caja	**2687.65**

Efectivos y sus equivalentes está compuesta por la cuenta de Caja:

DETALLE	VALOR
Caja	2687.65
Total Efectivo y sus equivalentes	**2687.65**

5. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IMPUESTO A LA RENTA

Se realizó los cruces con el Crédito Tributario del año 2010 al impuesto a la Renta del 2011 de $ 301,61 del cual al 1 enero del 2012 se deja reflejado el Crédito Tributario de Impuesto a Renta a favor de la compañía para ser utilizado en el 2012 por $ 35,16
Al 31 de Diciembre se realizó el asiento contable del Impuesto a la Renta del 2012 a favor, cruzando el Crédito Tributario del Impuesto a la Renta del saldo del 2011 y cerrar las cuentas de Retenciones del Impuesto a la Renta del 2012, dejando reflejado el 31 de diciembre del 2012 el saldo real del Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.) por $ 35,16

Detalle del Crédito Tributario a Favor de la Empresa (Impuesto a la Renta) al cruzar con el pago del impuesto a la renta del 2012.

CRUCE DE IMPUESTO A LA RENTA	2011			2012		
DETALLE	VALOR INICIO DEL PERIODO AL 31-12-11	(-) ASIENTOS REALIZADOS	SALDO FINAL 01-01-12	(+) ASIENTO REALIZADOS	(-)ASIENTOS REALIZADOS	SALDO FINAL 31-12-12
Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA	-		1,252.19	10,795.92		12,048.11
Impuesto a la Renta Causado	301.61		(35.16)	-		(35.16)
Anticipo determinado 2010		-				
Anticipo determinado 2011		-			-	
Crédito Tributario Impuesto Renta		336.77			-	
Crédito Tributario Años anteriores		-			35.16	
Pago en efectivo					-	

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES: INVENTARIO DE SERVICIOS

El valor de los inventarios de servicios está compuesto por bienes y productos, estos hacienden al valor de $ 125.198,99

Inventario de Servicios:

DETALLE	Valor Inicio del Periodo 31-12-11	(-)Pagos Realizados	(+)Obligaciones Adquiridas	Saldo Final
Inventario de Servicios	-	-	125,198.99	(125,198.99)
TOTAL	**-**	**-**	**125,198.99**	**(125,198.99)**

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: ACCIONISTAS POR PAGAR

Las obligaciones con los accionistas al 31 de diciembre del 2012 ascienden al monto de $ 15.000,00 según cuadro adjunto.

ACCIONISTAS POR PAGAR

Detalle	Valor Inicio del Periodo 31-12-11	(-) Devoluciones	(+) Obligaciones Adquiridas	Saldo Final 31-12-12
Marco Acosta Vinicio Galindo	-	-	15,000.00	15,000.00
TOTAL	**-**	**-**	**15,000.00**	**15,000.00**

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Las obligaciones con la Administración Tributaria al 31 de diciembre del 2012 ascienden al monto de $ 0.00 según el cuadro adjunto.

Otras Obligaciones Corrientes Con la Administración Tributaria

DETALLE	Valor Inicio del Periodo 31-12-11	(-)Pagos Realizados	(+)Obligaciones Adquiridas	Saldo Final 31-12-12
IVA en Ventas por Pagar	2,020.59	2,020.59	-	-
30% Ret. Del IVA	-	-	-	-
70% Ret. Del IVA	-	-	-	-
100% Ret. Del IVA	-	-	-	-
10% Ret. Imp. Renta Honorarios	-	-	-	-
2% Ret. Imp. Renta Serv. Sociedades	208.70	208.70	-	-
Imp. Renta Relacion de Dependencia	-	-		-
1% Ret. Imp. Renta	-	-	-	-
8% Ret. Imp. Renta	-	-	-	-
TOTAL	**2,229.29**	**2,229.29**	**-**	**-**

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS

Las obligaciones con el IESS al 31 de diciembre del 2012 ascienden al monto de $ 62.78 según el cuadro

Otras Obligaciones Corrientes Con el IESS

DETALLE	Valor Inicio del Periodo 31-12-11	(-)Pagos Realizados	(+)Obligaciones Adquiridas	Saldo Final
Aporte Individual	-	-	27.30	(27.30)
Aporte Patronal	-	-	35.48	(35.48)
Fondos de Reserva	-	-	-	-
TOTAL	**-**	**-**	**62.78**	**(62.78)**

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS

Las obligaciones por Beneficios de Ley a los Empleados, corresponde al Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Vacaciones según consta en el cuadro adjunto al 31 de diciembre del 2012 por un monto de $ 340.66

Otras Obligaciones Corrientes por los Beneficios de Ley de los Empleados

DETALLE	Valor Inicio del Periodo 31-12-11	(-)Pagos Realizados	(+)Obligaciones Adquiridas	Saldo Final
Sueldos Por Pagar	-	-	292,00	(292,00)
Decimo Tercer Sueldo	-	-	292.00	(292.00)
Decimo Cuarto Sueldo	-	-	24.33	(24.33)
Vacaciones	-	-	24.33	(24.33)
TOTAL	**-**	**-**	**340.66**	**(340.66)**

11. OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES: PROVEEDORES LARGO PLAZO

Las obligaciones no corrientes de proveedores largo plazo, corresponden al 31 de diciembre del 2012 por un monto de $ 66.732,21 según consta en el cuadro adjunto.

Obligaciones no Corrientes: Proveedores Largo Plazo

DETALLE	Valor Inicio del Periodo 31-12-11	(-)Pagos Realizados	(+)Obligaciones Adquiridas	Saldo Final
Marco Acosta Galindo Vinicio	-	-	66,732.21	(66,732.21)
TOTAL	**-**	**-**	**66,732.21**	**(66,732.21)**

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por USD 400,00 acciones con un valor nominal de USD 1,00 cada una, el que se encuentra pagado totalmente.

Capital Suscrito de la compañía $ 400,00

DETALLE	IDENTIFICACION	Capital 31-12-12
Acosta Galindo Marco Vinicio	1706855200	280.00
Acosta Olmedo Diego Xavier	1722656624	40.00
Acosta Olmedo Marco Vinicio	1721168209	40.00
Alcivar Olmedo Bolívar Andrés	1721484341	40.00
TOTAL		**400.00**

Conciliación entre el número de acciones en circulación al inicio y final del Periodo

El valor de las acciones no ha variado en el transcurso del ejercicio económico.

13. Reserva Legal

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en las operaciones.

Reserva Legal y Reserva de Capital

Reserva Legal y Reserva de Capital

Detalle	Valor Inicio del Periodo 31-12-11	(-) Reclasificación Cuenta	(+) Obligaciones Adquiridas	Saldo Final 31-12-12
reserva legal 2011	73.93	-	-	73.93
otras reservas 2011	140.46	-	-	140.46
TOTAL	**214.39**	**-**	**-**	**214.39**

Utilidad Tributaria 2011		Utilidad Tributaria 2012	
UTILIDAD DEL EJERICIO	1,478.50	UTILIDAD DEL EJERICIO	-
15% TRABAJADORES	221.78	15% TRABAJADORES	-
IR 24%	301.61	IR 24%	-
reserva legal 2011	73.93		-
otras reservas 2011	140.46		-
GANANCIA NETA PERIODO	**740.72**	**GANANCIA NETA PERIODO**	**-**

Marco Acosta
Gerente General

Eduardo Maldonado
Contador General