

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

La Compañía CONSTRUCTORA RAMON JIMENEZ CIA. LTDA. se constituyó como Compañía Limitada mediante resolución 3538 con fecha 26 de Agosto del 2010, otorgada en la Notaría No. 2 de la ciudad de Shushufindi. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Shushufindi con fecha 02 de Septiembre del 2010.

La Compañía CONSTRUCTORA RAMON JIMENEZ CIA. LTDA. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Orellana y Río Aguarico de la ciudad de Shushufindi.

La Compañía tiene como objetivo:

- Construcción de conjuntos habitacionales de interés social; Trámites municipales; Dibujo de planos; Proyectos arquitectónicos y ecoétnicos; Levantamiento Topográfico; Diseño estructural; Urbanizaciones; Restauraciones; Planificación territorial; Adecentamiento de fachadas; Arreglos de cubiertas.

NOTA 2: BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros 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. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 -- Uso de Estimaciones.

NOTA 3: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- Uso de estimaciones.- La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.
- Instrumentos financieros.- Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.
- Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.
- Cuentas por cobrar comerciales.- La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.
- Inventarios.- Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.
- Propiedad, planta y equipo.- El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| - Edificio y otras construcciones | 20 años |
| - Unidades de transporte | 5 años |
| - Maquinaria y equipo | 10 años |
| - Muebles y enseres | 10 años |
| - Equipo de computación | 3 años |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- g) **Activos intangibles.** Los activos intangibles adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
- h) **Deterioro del valor de los activos.** En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.
- i) **Cuentas comerciales por pagar.** Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.
- j) **Provisiones.** Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.
- k) **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.** Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.
- l) **Costos por préstamos.** Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.
- m) **Impuesto a las ganancias.** El gasto por impuestos a las ganancias representa 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 que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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.
- n) **Contingencias.** Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, no tiene saldos de las cuentas por cobrar.

NOTA 5: INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, la compañía no tiene saldo de inventarios.

NOTA 6: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La compañía adquirió propiedades, planta y equipo por un valor de \$1.183.00 durante el año.

NOTA 7: ACTIVOS INTANGIBLES

La compañía no tiene movimientos de activos intangibles durante el año.

NOTA 8: IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc.) son insignificantes (o relevantes).

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) Crédito Tributario a Favor de la Empresa (Retención Fuente) por \$432.90
- (b) Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA) por \$9.186

Los pasivos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio por \$2.559.02

NOTA 9: SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, no tiene saldos de las obligaciones con instituciones financieras.

NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2012	2013
Proveedores		
Anticipo de clientes		
Otras cuentas por pagar	5.479.45	3.249.63
Provisión por deterioro de valor		

TOTAL	2,479.45	3,249.63
-------	----------	----------

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 11: OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, la compañía como es nueva no tiene personal antiguo.

NOTA 12: CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre son de \$501.00 comprenden 501 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTA 13: IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables que en este año corresponde a \$2,559.02.

La utilidad es fruto de que los accionistas asumen los gastos generados en el año que corresponden a \$21,062.42, ya que para poder concursar en los contratos con el Municipio se requiere mejorar el Patrimonio de la Compañía, reflejada en la cuanta por pagar a los accionistas.

Contingencias Tributarias

Al 31 de diciembre, no tiene ningún proceso un reclamo presentado por la Compañía ante el Servicio de Rentas Internas (SRI).

NOTA 14: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Como la Compañía no tiene hechos relevantes que informar.

NOTA 15: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 21 de febrero del 2014.



Ing. Wilson Edwin Ochoa Lema
Contador