

# **CONSTRUCSOLAVI S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **EJERCICIO ECONÓMICO 2012**

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

CONSTRUCSOLAVI S.A., con expediente N° 7018 se constituyó el 28 de enero de 2010 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta el 04 de marzo del mismo año, con un capital social de \$ 800.00 (Ochocientos 00/100 Dólares Americanos), cuya actividad económica principal es la construcción, mantenimiento, planificación, realización de estudios de factibilidad técnica o económica, equipamiento, reparación, fiscalización y administración de toda clase de obras civiles, de uso público o privado.

#### **2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Según resolución N° G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías se establece la obligatoriedad de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de dicha entidad. CONSTRUCSOLAVI S.A. pertenece al 3<sup>er</sup> grupo de compañías que deben implementar normas NIIF'S, siendo el año 2012 el de implementación NIIF para PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

En consideración de la NIIF 1, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

### **3. a. Bases de Presentación:**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

### **3.b. Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

### **3.c. Cuentas por cobrar**

Son producto de las ventas a clientes locales. La compañía no presenta cuentas por cobrar con vencimientos mayores a un año. Sus valores son recuperables en el periodo corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. La compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

### **3.d. Inventarios**

Los inventarios se encuentran valuados al monto que resulte menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no exceda a los valores de mercado. El costo se determina sobre el sistema de valoración del costo promedio.

### **3.e. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad**

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

### **3.f. Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta. Según política contable establecida las estimaciones de vida útil de los activos fijos son revisadas y ajustadas al cierre de cada periodo. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su valor recuperable se ajusta su valor por deterioro.

### **3.g. Estimaciones contables**

Los Estados Financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

### **3.h. Reconocimiento de ingresos**

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del activo se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado.

### **3.i. Flujos de efectivo**

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo, la Compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses, como equivalente de efectivo.

### **3.j. Impacto de pronunciamientos contables recientes**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros se han publicado pero no han entrado en vigencia nuevas normas, modificaciones e interpretaciones en NIIF 9, NIIF 13 y NIC 19 con aplicación desde enero de 2013. Se considera que dada la naturaleza de la compañía, la adopción de los nuevos pronunciamientos no representaran un efecto significativo en su aplicación en los estados financieros.

### **3.k. Impuesto a la Renta**

El Impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 23% de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinvierten en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

### **3.l. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía

disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y el Grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **3.m. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

<u>Dic. 31-2012</u>	
Banco Pichincha Cta. Cte.	14,686.36
Banco Promérica Cta. Cte.	1,504.16
<b>TOTAL</b>	<b>16,190.52</b>

## **5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por:

Dic. 31-2012

**CLIENTES NO RELACIONADOS**

Clientes Varios Sector Privado	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>

**6. CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES**

Dic. 31-2012

Anticipo a Proveedores (A)	41,158.95
<b>TOTAL</b>	<b>41,158.95</b>

- (A) El detalle de los principales anticipos otorgados a proveedores se presenta a continuación:

(US\$ dólares)

Subcontratistas de Mano de Obra	18,263.48
Carlos Delgado – Transporte de Material Pétreo	11,581.50
Xavier Aguilar	1,055.25
Romel Cedeño	800.00
Fabricio Revelo	320.00
Proveedores Varios	9,138.72
<b>TOTAL</b>	<b>41,158.95</b>

**7. INVENTARIOS**

Dic. 31-2012

Inventarios de Obras en Construcción (Contratos Sector Público)	16,025.45
<b>TOTAL</b>	<b>16,025.45</b>

**8. IMPUESTOS CORRIENTES**

Dic. 31-2012

Crédito Tributario ( <b>IVA</b> )	3,534.54
Crédito Tributario ( <b>Impuesto Renta</b> )	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,534.54</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Incluye:

	<u>Dic. 31-</u>
	<u>2012</u>
Proveedores Locales (A)	14,027.63
<b>TOTAL</b>	<b>14,027.63</b>

(A) Los principales Proveedores nacionales se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Proveedores Construcción – Obra: Pavimentación Cdla. Universitaria	8,942.63
Maquinarias y Construcciones S.A.	5,085.00
<b>TOTAL</b>	<b>14,027.63</b>

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Obligaciones con la Administración Tributaria	5,355.58
Obligaciones con el IESS	511.22
Décimo Tercera Remuneración	26.89
Décimo Cuarta Remuneración	48.66
Vacaciones	53.78
Participación Trabajadores del ejercicio	4,996.35
<b>TOTAL</b>	<b>10,992.48</b>

## 11. ANTICIPOS DE CLIENTES

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Gobierno Municipal del Cantón Manta	29,276.54
<b>TOTAL</b>	<b>29,276.54</b>

## **12. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributaria es como sigue:

### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2012 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria.

#### **Determinación del 15% participación de trabajadores**

UTILIDAD CONTABLE 2012	33,309.03
15% Participación de trabajadores	<u>(4,996.35)</u>
Utilidad antes de impuestos	<b>28,312.68</b>

#### **Cálculo del Impuesto a la Renta año 2012**

Utilidad antes de impuestos	28,312.68
-----------------------------	-----------

Partidas conciliatorias	
(+) Gastos no deducibles en el país	4,838.30

<b>(=) BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	33,150.98
---	-----------

<b>23% IMPUESTO A LA RENTA 2012</b>	7,624.73
-------------------------------------	----------

<b>(-) ANTICIPO IR EJERCICIO FISCAL CORRIENTE</b>	146.81
---	--------

<b>(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (IMP. RENTA CAUSADO)</b>	146.81
--	--------

<b>(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON</b>	4,091.49
---	----------

<b>(=) IMPUESTO A PAGAR</b>	3,533.24
-----------------------------	----------

## **13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

### **a) Capital Social:**

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital social es de U\$ 800.00 está integrado por acciones de US\$ 1.00 a valor nominal unitario.

### **b) Reserva Legal**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que esta sea igual al 50% del Capital Social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Accionistas, que se realiza en el período subsiguiente.

### **c) Capital Adicional:**

La Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los Accionistas al liquidarse la Compañía.

### **d) Utilidades retenidas**

El saldo de utilidades retenidas registrado estará a disposición de los Accionistas y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

## **14. IMPUESTO A LA RENTA**

### **Situación fiscal:**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas

## **15. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES**

Al 31 de Diciembre del 2012, la compañía mantiene un pasivo contingente con terceros, que corresponde a las Pólizas de Garantías de Buen Uso de Anticipo y Cumplimiento de Contrato por las obras civiles para con el Sector Público que se mantiene pendiente de suscripción su acta de entrega – recepción definitiva.

## **16. OTRAS REVELACIONES**

La compañía contrató con el señor **FABRICIO REVELO FLORES DE VALGAS – MIEMBRO DE LA FIRMA EL ASESOR CONTABLE**, la capacitación e implementación de las NIIF'S según cronograma establecido.

## **17. EVENTOS POSTERIORES**

Hasta la fecha de la emisión de este informe no se ha presentado eventos que se conozca, puedan afectar los estados financieros de la compañía.

## **18. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, han sido conocidos y aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Marcos Xavier Solórzano Cedeño  
Gerente General



C.P.A. José Cedeño Andrade  
Contador