

**CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**INDICE:**

Informe de los Auditores Independientes.

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados Integrales.

Estado de Cambio en el Patrimonio.

Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo.

Notas a los Estados Financieros.

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.  
DIRECCION: Colón 548 y Boyacá Edificio Uniparqueo Piso 7 Ofc 5  
TELEFONO: 2512261  
E MAIL: climones@gmail.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

### **CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA**

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA**, al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambio del patrimonio y de flujo de efectivo por el método directo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorias.
  
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas; de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.
  
3. En nuestra opinión los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA** al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, cambio en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**PLANESEC  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.  
DIRECCION: Colón 548 y Boyacá Edificio Uniparqueo Piso 7 Ofc 5  
TELEFONO: 2512261  
E MAIL: climones@gmail.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

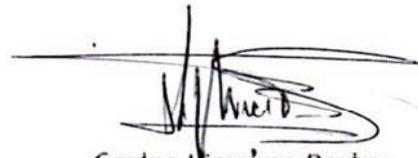
4. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2012 de **CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA**, requerido por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.



No. de Registro de la  
Superintendencia de  
Compañías: 227



Raúl Borbor Torres  
Licencia Profesional  
FNC. 10.981



Carlos Limohes Borbor  
Licencia Profesional  
RNC. 2790

20 de Mayo del 2013

## **CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAJARSA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía fue constituida en marzo de 1998, y su actividad principal es la explotación de canteras de arena, actualmente se dedica a la construcción de obras civiles y arquitectónicas; y, en general a la ejecución de cualquier acto o contrato permitido por las leyes de la República del Ecuador.

#### **NOTA B.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **1. Bases de preparación**

###### **1.1 Declaración de cumplimiento**

**CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA** aplica las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, para cumplir con lo dispuesto en la resolución de la Superintendencia de Compañías que indica:

Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales, inferiores a US \$ 4,000,000.00
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5,000,000.00
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Los estados financieros de la compañía **CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA** al 31 de diciembre de 2012, constituyen los primeros estados financieros anuales de la Sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

**CONSTRUCCIONES DRAGADO Y ARENA S. A. CONDRAIARSA** adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES a partir de su fecha de inicio de transición.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la sociedad.

## **1.2 Bases de medición**

Los estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 fueron preparados bajo las base del principio de costo histórico con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 - 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos; y el párrafo 2.35 Principios generales de conocimiento y medición.

## **1.3 Moneda Funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad. Párrafos 30.2 al 30.5

## **1.4 Uso de juicio y estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisadas regularmente. Las estimaciones contables serán reconocidas en el periodo en que esta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios en la aplicación de políticas contables que tuvieran efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros futuros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de la propiedad planta y equipo,
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo,
3. Provisiones para cuentas incobrables,
4. La vida útil de los activos intangibles,
5. La pérdida por deterioro de determinados activos,

6. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial,
7. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y pasivos contingentes,
8. Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencias (humedad, densidad, entre otros)
9. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones,
10. Activos por impuestos diferidos,
11. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se realizaran en función de la mejor información disponibles en la fecha de formulaciones de estos estados financieros, sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría en forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

### **Depreciación y vida útiles**

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activos se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son los siguientes:

### **Años estimados de vida útil en años**

#### **Grupo de Activos;**

Edificios e infraestructuras	20 a 60 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Vehículos	10 a 25 años
Otros Activos Fijos	2 a 15 años

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.

Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2012.

**PROPIEDADES y EQUIPOS.-** Las propiedades y equipos se muestran al costo de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada.

## NOTA C.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta caja y bancos se detalla así:

	<b>2012</b>
Caja	3.285,82
Bancos:	
Del Pacifico S. A.	706.348,59
	US\$ 709.634,41

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en instituciones bancarias.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

## NOTA D.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar consistían en:

	<b>2012</b>
Cientes (1)	1.716.333,13
Menos - reservas para créditos incobrables	15.937,15
	1.700.395,98
Anticipos a proveedores	2.193.760,85
Crédito tributario (2)	
Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta	69.587,67
Retenciones del impuesto al valor agregado	221.185,66
Impuesto diferido por aplicación NIIF	17.196,14
Otras	38.694,52
	US\$ 4.240.820,82

- (1) Incluyen principalmente facturas por cobrar por ventas de servicios realizados, la Administración considera que estas cuentas son recuperables en plazo no mayor de 180 días, en coherencia con esta presunción dichas cuentas no generan intereses.
- (2) Corresponde al crédito tributario por lo años 2012 originados por retenciones en la fuente del impuesto a la renta y impuesto al valor agregado representando valores por recuperar en un plazo no mayor de tres años a partir de la fecha de origen.

## NOTA E.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, los inventarios consistían en:

	<b><u>2012</u></b>
Materiales de Construcción	684.920,19
En tránsito	<u>77.290,08</u>
	<b>US\$ <u><u>762.210,27</u></u></b>

## NOTA F.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012, las propiedades y equipos consistían en:

	<u>Saldos al 1 de Enero del 2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes de NIIF</u>	<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2012</u>
Terrenos	4.870,00	1.008.380,16	(4.870,00)	1.008.380,16
Maquinarias y equipos	920.314,04	160.325,42	(22.487,30)	1.058.152,16
Vehículos	252.836,97	222.985,81	(17.789,36)	458.033,42
Naves y barcasas	-	150.000,00	(13.682,02)	136.317,98
Muebles y Enseres	14.157,07	2.145,26	-	16.302,33
Equipos de Computación	<u>23.229,75</u>	<u>27.419,75</u>	<u>-</u>	<u>50.649,50</u>
	1.215.407,83	1.571.256,40	(58.828,68)	2.727.835,55
Otros	8.358,20	18.000,00	-	26.358,20
Menos - depreciación acumulada	<u>(155.340,46)</u>	<u>(226.619,66)</u>	<u>-</u>	<u>(381.960,12)</u>
<b>Total propiedades, planta y equipos</b>	<b>US\$ <u><u>1.068.425,57</u></u></b>	<b><u><u>1.362.636,74</u></u></b>	<b><u><u>(58.828,68)</u></u></b>	<b><u><u>2.372.233,63</u></u></b>

Incluye las adiciones de maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, barcasas y equipos de computación reconocidos a su costo de adquisición, de acuerdo a la NIC#16 la entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, actualmente la compañía está definiendo la política contable.

## NOTA G.- SOBREGIRO BANCARIO

Los sobregiros bancarios representa obligaciones adquiridas y los mismos son cancelados en un plazo no mayor de 15 a 30 días, dichos desembolsos incluyen los intereses generados desde la fecha de otorgamiento del sobregiro por el banco.

## NOTA H.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar consistían en:

	<u>2012</u>
Proveedores locales	1.662.876,77
Con la Administración Tributaria	276.465,63
Con el IESS	18.249,34
Otras	59.468,30
	<u>US\$ 2.017.060,04</u>

## NOTA I.- PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012, los pasivos acumulados consistían en:

	Saldo Inicial al 1 de enero del 2012	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	Saldo Final al 31 de diciembre del 2012
Provisión 15% Part. Utilidades	43.210,73	48.149,42	(43.210,73)	48.149,42

## NOTA J.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012, consiste en anticipar recibidos de clientes, para el arranque de nuevas obras:

T. T. BABAHOYO	231.218,04
EP-PETROECUADOR	607.966,18
SALTO Y BARREIRO-BABAHOYO	607.650,58
JUDICATURA-BABAHOYO	1.796.451,69
SANTA LUCIA ALCANTARILLADO	876.997,34
REMODELACIÓN PREFECTURA LOS RIOS	289.642,30
	<u>4.409.926,13</u>

## **NOTA K.- IMPUESTO A LA RENTA**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables por el año 2012, ha sido calculada aplicando el 23% sobre el valor de las utilidades gravables de la compañía y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% respectivamente sobre las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía por el 2012 utilizó la tasa del 23% para calcular su impuesto a la renta a pagar.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país, a través de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

## **NOTA L.- CAPITAL SOCIAL**

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2012 de la Compañía está constituida por 20.000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$0,04 cada una, distribuida de la siguiente forma entre los Accionistas:

	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Karina Estela Caminer L.	28,56	3,57%
Juan Carlos Ojeda C.	771,44	96,43%
	<u>800,00</u>	<u>100,00%</u>

## **NOTA M.- RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA**

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10 % de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50 % del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los Socios excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse. La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los Socios.

## **NOTA N.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de estos estados financieros (20 de Mayo del 2013) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.