

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA A.- ORGANIZACIÓN Y PRINCIPIOS CONTABLES

ORGANIZACIÓN

CONSTRUCCIONES Y COMERCIO DESIGNEING CIA LTDA fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Sexto del Distrito metropolitano de Quito, el 23 de agosto de 1999, fue aprobada por la Superintendencia de compañías mediante resolución No. 99.1.1.1 de 3 de noviembre de 1999. Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito provincia de Pichincha en la calle Alonso de mercadillo E2-20 Y Ulpiano Páez. Su actividad principal es la prestación de toda clase de servicios relacionados con la construcción civil y de redes telefónicas.

El capital social de la empresa es de \$ 5.000,00 (Cinco mil dólares) dividido en 5000 acciones ordinarias y nominativas con valor de un dólar cada una, es aporte esta cancelado en su totalidad y esta distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO	NUMERO DE ACCIONES
PEREZ MORENO ROBERTO EDISON	50.00	50
VEGA MORENO ALEX FABIAN	4,950.00	4950

NOTA B.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas contables para la preparación de los estados financieros son:

Base contable de los Estados Financieros.- los estados financieros que acompañan han sido preparados de conformidad con las prácticas contables establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Costo de beneficios de empleados.- la empresa registra beneficios a sus empleados, tales como decimos, prestaciones laborales, entre otras de acuerdo a lo estipulado por las leyes laborales del país.

Contratos de Construcción.- Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos de construcción se reconocen según el método del porcentaje de terminación. El grado de terminación se mide por los costos del contrato incurridos hasta la fecha como un porcentaje del total estimado de costos para cada contrato.

Propiedad, Planta y Equipo.- La propiedad planta y equipo esta presentada al costo y se deprecia conforme al método de línea recta sobre la vida útil estimada de los mismos.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- la empresa reconoce sus ingresos por el método de lo devengado, esto es, que los ingresos por venta, y otras actividades se reconocen cuando se realizan, independientemente que se hayan efectuado cobros. Los gastos se reconocen cuando se incurren en ellos.

Impuesto sobre la renta.- el impuesto a la renta determinado sobre los resultados del periodo, el impuesto corriente es el impuesto a pagar, resultante de la renta neta imponible del periodo, utilizando la tasa impositiva (23%) establecida a la fecha del estado de situación financiera.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto corriente por pagar del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. La ganancia fiscal difiere de la ganancia que se informa en el estado consolidado del resultado integral, debido a las partidas de gastos e ingresos que tributan o son deducibles en años diferentes y a las partidas que nunca tributan ni son deducibles. El pasivo por impuestos corrientes se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa. Un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado en la jurisdicción.

La legislación fiscal permite a las entidades compensar pérdidas fiscales con las ganancias de un año anterior. La legislación también permite compensar pérdidas con beneficios de hasta diez años futuros en el caso de aquéllas que no se puedan compensar con beneficios de años anteriores.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se contabiliza utilizando un enfoque para diferencias temporarias. Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores. Las diferencias temporarias son las diferencias entre el importe en libros de un activo, pasivo u otra partida en los estados financieros, y su base fiscal, que se espera que afecten a la ganancia fiscal cuando el importe en libros del activo o pasivo sea recuperado o liquidado (o, en el caso de partidas distintas a los activos y pasivos, que afecten a la ganancia fiscal en el futuro).



A.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Para propósitos de los estados de flujo de efectivo, los billetes y moneda en caja y depósitos en bancos comerciales, presentados en los estados de situación financiera constituyen el efectivo y sus equivalentes. CONSTRUCCIONES Y COMERCIO., mantiene una sola cuenta corriente cuyo saldo a la presente fecha es:

BANCO	SALDO
PRODUBANCO	8,258.76

B.- CLIENTES

El saldo de la cuenta clientes esta representado por los valores adeudados por estos a la empresa al 31 de diciembre por un total de \$ 17.372,18. El flujo de empresa no ha tenido inconvenientes porque está dentro de los 210 días establecidos en los contratos de construcción firmados con las entidades públicas.

C.- ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES

Esta cuenta muestra el saldo de \$ 179.505,84 de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTA	SALDO
CUENTAS POR COBRAR LEASING	13.03
ANTICIPO PROVEEDORES VARIOS	42,273.06
ANTICIPO REASCOS LAVERDI	10,085.68
ANTICIPO CESAR MACIAS	8,342.44
ANTICIPO JAIME QUILAPANTA	20,067.50
ANTICIPO WILMA MOREJON	880.65
DEPOSITOS EN GARANTIA	354.98
ANTICIPO COMPRA OFICINA	97,488.40

Los anticipos entregados a los proveedores varios por \$ 42.273,06 serán liquidados según el avance de los trabajos pues se trata de materiales que serán utilizados en los mismos

La cuenta de Reascos La verdi presenta un saldo de \$10.085,68 por anticipos para la construcción de canalización de agua, dicho valor se liquidara de acuerdo al devengo de sus servicios.

El saldo de anticipo a Cesar Macías aun no ha sido devengado en su totalidad porque presenta un saldo de \$ 8.342,44 por trabajos en el Empalme.

El saldo de anticipos a Jaime Quilapanta por trabajos en la troncal hasta la presente fecha no ha sido liquidado, se lo realizara cuando se termine con los trabajos respectivos

La cuenta anticipo wilma morejón presenta un saldo no liquidado \$ 880,65 porque en avance las obras a ella encomendada.

Los anticipos entregados por \$ 97.488,40 son abonos realizados para la compra de la oficina donde funciona la empresa, la misma que ha visto la oportunidad de adquirir este activo e ingresarlo a sus registros contables.

D.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

CUENTA	SALDO
1% Retencion en la fuente	4,372.82
12 % Credito Tributario	3,065.40
Impuestos Anos anteriores	2,765.62
Anticipo Impuesto a la renta	

El saldo de las retenciones en la fuente se compensará al momento de efectuar el pago del impuesto a la renta.

El Crédito tributario se compensará en aquel mes donde se origine un I.V.A a cancelar.

El anticipo de impuesto a la renta e Impuesto de años anteriores serán compensados al determinar el impuesto a la renta del año 2012.

E.- OBRAS EN CURSO

Al 31 de diciembre existe un saldo de \$ 72.624,60 correspondiente a un anticipo para el inicio de la segunda fase de los trabajos de canalización en el aeropuerto.

F.- ACTIVO FIJO

Los activos de propiedad, planta y equipo que mantiene la empresa han sido medidos inicialmente a su costo de adquisición de acuerdo a la sección 17.9 de las Niifs para Pymes.

Los activos de propiedad, planta y equipo han sido registrados después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada como lo estipula la sección 17.15

El valor correspondiente a la depreciación ha sido registrado directamente al resultado del periodo.

Los activos de propiedad, planta y equipo han sido depreciados bajo el método lineal, considerando para ello los siguientes tiempos de vida útil:

Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Vehiculos	5 años
Equipo de computacion	5 años
Equipos y maquinaria	10 años

G- PROVEEDORES VARIOS

CUENTA	SALDO
BCA	1,000.00
LIQ COMPRAS OSCAR MENDOZA	250.00
BCA	756.60
RUTH VARGAS	113.22
CAMARA COMERCIO	89.50
EDWIN PEREZ	455.40
EEQ	43.90
SURATEL	57.08
HOLVIPLAST	350.65
HOLVIPLAST	2,334.33
COMPRA ADHESIVO	79.20
JARA ALARMAS	87.12
JARA ALARMAS	87.12
EEQ	88.92
CNT	116.27

Estos son los saldos adeudados a los proveedores dichos valores serán cancelados normalmente de acuerdo al flujo de efectivo de la empresa y considerando también que la forma de pago establecida con los proveedores es de 90 días.

H.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos adeudados al 31 de diciembre por el uso de las distintas tarjetas de crédito se muestran a continuación:

CUENTA	SALDO
DINERS CLUB	18,651.63
PACIFICARD	10,442.51
AMERICAN EXPRESS	6,029.38
VISA BANKARD	5,328.29
VISA INTERNACIONAL	9,201.65
MASTERCARD AUSTRO	3,577.58
MASTERCARD PACIFICARD	4,794.16
MASTERCARD TACA	4,068.06
AMERICAN EXPRESS	3,569.94
VISA PICHINCHA	4,352.44

Todos los saldos han sido conciliados con cada uno de los estados de cuenta para verificar la veracidad de dichos saldos, La empresa va cancelado en forma mensual los valores indicados en cada una de las tarjetas y cuando le es posible realiza pagos mayores al indicado de acuerdo al flujo de caja.

I.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

CUENTA	SALDO
SUELDOS POR PAGAR	935.76
DECIMO TERCERO POR PAGAR	2,826.92
DECIMO CUARTO POR PAGAR	1,414.87
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	

Los sueldos han sido cancelados oportunamente en forma mensual,

El decimo tercer sueldo corresponde a las provisiones mensuales que se deben realizar para efectuar el pago en diciembre/13

El decimo cuarto sueldo corresponde a las provisiones mensuales que se deben realizar para efectuar el pago en Agosto/13

Las vacaciones corresponden a las provisiones mensuales que se deben realizar para efectuar el pago a cada uno de los trabajadores al cumplir un año de servicio.

La empresa no tiene dentro de sus políticas efectuar provisión para jubilación patronal debido a que por ser un sector donde la mano de obra es informal por lo que existe una rotación considerable de la misma, y en cuanto a la provisión de desahucio se remite a lo que establezca el Ministerio de Relaciones Laborales en caso que sea el empleado quien obtenga una sentencia a favor en algún litigio laboral.

J.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra un saldo de \$ 1.287.37 en concepto de aportes al less a ser cancelados en el mes de enero/13 y \$ 275,62 en concepto de fondos de reserva a ser descontados en el mes de enero/13.

K- PRESTAMO SOCIOS

Esta cuenta mantiene un saldo de \$ 30.351,16 en concepto de préstamos entregados por los socios,

L.- ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

La empresa mantiene un arrendamiento financiero con el Produbanco, para la adquisición de un vehículo Ford Edge Limited cuyo importe en libros al 31 de diciembre esta en \$ 48.163,66

Los pagos mínimos futuros del arrendamiento para el próximo año ascienden a la suma de \$ 17.508,96 y para el año 2 \$ 10.896,02

M.- PASIVOS DIFERIDOS

El pasivo por impuesto diferido \$ 17.342,44 se genero por la aplicación de las normas de contabilidad financiera para pymes en los activos de propiedad, planta y equipo en el año de transición 2011.

N.-VENTAS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

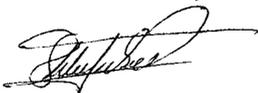
Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos de construcción se reconocen según el método del porcentaje de terminación. El grado de terminación se mide por los costos del contrato incurridos hasta la fecha como un porcentaje del total estimado de costos para cada contrato.

O.- RESULTADO DEL EJERCICIO

El presente ejercicio económico registra una utilidad de \$ 40.017,96 cuyo resumen se muestra a continuación.

	AÑO 2012
VENTAS	446,463.40
COSTOS Y GASTOS	406,445.44
UTILIDAD-PERDIDA DEL EJERCICIO	40,017.96
ACTIVO	518,115.49
PASIVO	187,427.65
PATRIMONIO	330,687.84

Atentamente,



Wilson Simbaña