

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA A.- ORGANIZACIÓN Y PRINCIPIOS CONTABLES

ORGANIZACIÓN

CONSTRUCCIONES Y COMERCIO DESIGNING 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 laborables 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 (22%) 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 dos cuentas corrientes cuyo saldo a la presente fecha son:

Bco Guayaquil	47,758.45
Bco Pacifico	61,229.08

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 \$ 75.576,44. 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
ANTICIPO PROVEEDORES VARIOS	37,783.87
ANTICIPO FAXMATEL	24,000.00
ANTICIPO JAIME QUILAPANTA	279.57
ANTICIPO COMPRA OFICINA	115,916.52
ANTICIPO SEGUNDO CACHIPUENDO	4,210.00
ANTICIPO TECNICOS DTH	1,570.00

Los anticipos entregados a los proveedores varios por \$ 37.783,87 serán liquidados según el avance de los trabajos pues se trata de materiales que serán utilizados en los mismos

El saldo de Faxmatel de \$ 24.000 será liquidado durante el 2014.

La cuenta de anticipo a Jaime Quilapanta \$ 279,57 refleja el saldo a favor de la empresa por trabajos varios realizados, una vez liquidada y cancelada la factura correspondiente.

El saldo de \$ 115.916,52 corresponde a varios registros considerados como anticipos a la compra de la oficina, valor que deberá compensarse una vez que se proceda con la escritura de compra - venta y se determine el valor real de la transacción a la que deberá descontarse el presente valor.

La cuenta anticipo Segundo Cachipueno presenta un saldo no liquidado por trabajos en el mall San Francisco por \$ 4.210

D.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

CUENTA	SALDO
1% Retencion en la fuente	15,494.98
12 % Credito Tributario	10,953.51
Impuestos Anos anteriores	958.82
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 2013.

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

Con la aplicación de este método de depreciación el saldo en libros de cada uno de los activos se muestran a continuación.

ACTIVO	SALDO 2012		ADICIONES		SALDO 2013	
	COSTO	DEPRECIAC	ADQUIS	DEPREC	COSTO	DEPRECIAC
Muebles y enseres	21,456.46	-6,291.75	0.00	-3,658.03	21,456.46	-9,949.7
Equipo de oficina	6,776.26	-4,193.92	2,415.43	-260.94	9,191.69	-4,454.8
Vehiculos	371,384.00	-225,670.47	74,320.54	35,246.09	445,704.54	-190,424.3
Equipo de computacion	5,746.84	-3,142.48	2,633.57	908.23	8,380.41	-2,234.2
Equipos y maquinaria	34,077.22	-25,637.12	3,208.42	10,167.64	37,285.64	-15,469.4

G- PROVEEDORES VARIOS

CUENTA	SALDO
BCA	1,456.60
LUIS SOLA	1,320.75
TECNIMETAL	533.61
ERCAMPO	1,817.62
MAXTELCOM	1,087.80
OSWALDO GUALLICHICO	23.20
VLADIMIR MUNOZ	856.98
JARAALARMAS	87.12
OSWALDO GUALLICHICO	22.00
VLADIMIR MUNOZ	471.75
FRANKLIN GUTIERREZ	1,000.00
JARAALARMAS	87.12
TRANSPROVEEDOR	56.20
ERCAMPO	46.62
DIGITAR	338.31
MULTICOM	132.55
LATINOAMERICANA	8,835.60
CNT	7.75
FREDDY LESCOANO	76.00
JARA ALARMAS	58.08
JARA ALARMAS	7.37
ANTONI MARIN	375.92
JUAN CARLOS TUBON	219.84
CONECEL	45.71
CNT	63.69
EEQ	96.18
EMAP	8.20
TOMAS TOAPANTA	1,899.69
FREDDY RACINES	2,685.00
ROCIO OTANEZ	2,094.99
FREDY CARDENAS	1,937.51
CESAR PENAFIEL	751.00
FRANKLIN OCAÑA	1,610.00
NESTOR VILLACRESES	3,276.47
DARWIN YUGSI	347.00
GUIDO SOSA	1,425.68
GABRIEL ZAVALA	1,387.73
ANGEL TENELEMA	651.86
OSWALDO GUALLICHICO	30.00
FRANKLIN OCANA	330.00

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	24,527.76
PACIFICARD	8,533.17
AMERICAN EXPRESS	5,855.33
VISA BANKARD	5,898.56
VISA INTERNACIONAL	6,812.23
MASTERCARD AUSTRO	2,886.15
MASTERCARD PACIFICARD	5,414.61
MASTERCARD TACA	2,928.22
AMERICAN EXPRESS	7,857.58
VISA PICHINCHA	4,427.32

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	3,052.04
DECIMO TERCERO POR PAGAR	926.71
DECIMO CUARTO POR PAGAR	1,777.91
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	4,766.88

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 \$ 1.259,29 en concepto de aportes al less a ser cancelados en el mes de enero/13 y \$ 240,66 en concepto de fondos de reserva a ser descontados en el mes de enero/13.

K- PRESTAMO SOCIOS

Esta cuenta mantiene un saldo de \$ 36.030,38 en concepto de préstamos entregados por los socios,

L.- ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

La empresa mantiene un arrendamiento financiero con el Banco de Guayaquil para la adquisición de un vehículo Ford Edge Limited cuyo importe en libros al 31 de diciembre esta en \$ 12.882,82

Los pagos mínimos futuros del arrendamiento para el próximo año ascienden a la suma de \$ 12.882,82

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 \$ 31.779,19 cuyo resumen se muestra a continuación.

	AÑO 2013
VENTAS	912,587.92
COSTOS Y GASTOS	880,808.73
UTILIDAD-PERDIDA DEL EJERCICIO	31,779.19
ACTIVO	696,261.17
PASIVO	300,811.02
PATRIMONIO	395,450.15

Atentamente,



Wilson Simbaña