

JC VALENZUELA CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida en la República del Ecuador, ante Dr. Fernando Polo Elmir, Notario vigésimo séptimo del cantón Quito, el 21 de febrero del 2001, siendo su objeto social es planificar, diseñar, construir y comercializar bienes y servicios de la construcción.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas Entidades (PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 3 de NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2. Bases para Presentación

Los estados financieros de JC VALENZUELA CONSTRUCTORA CIA. LTDA. comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

8

2.3. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye efectivo disponible en bancos locales y del exterior. Los sobregiros bancarios son presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Estos activos inicialmente se reconocen a su valor razonable y después del reconocimiento inicial, a valor razonable, menos cualquier deterioro, en función a su recuperabilidad.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5. Propiedades, Planta y Equipos

2.5.1. Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración de la Compañía.

2.5.2. Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo

Las propiedades, planta y equipo, excepto terrenos, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3. Métodos de Depreciación, Vidas Útiles y Valores Residuales

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	10

2.5.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.5.5. Deterioro del Valor de las Propiedades, planta y Equipo

Al final de cada período, la administración de la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece. Si existe este indicio, la entidad estima el importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo

2.6. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo debido a que se considera inmaterial.

2.7. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.7.1. Impuesto Corriente:

El impuesto por pagar corriente de basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7.2. *Impuesto 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 temporarias imponibles. Se reconocerá 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 considera para el cálculo de sus impuestos diferidos una tasa fiscal del 22%

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

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 la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.8. *Reconocimiento de Ingresos - Servicios*

Los ingresos de actividades ordinarias asociados a la operación se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación al final del periodo del que se informa. El resultado de la transacción es determinado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable (probabilidad mayor de que ocurra) de que la entidad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo del que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

El porcentaje de terminación de una transacción puede determinarse mediante varios métodos. Cada entidad usa el método que mide con más fiabilidad los servicios ejecutados. Entre los métodos a emplear se encuentran, dependiendo de la naturaleza de la operación:

(a) a inspección de los trabajos ejecutados;

(b) la proporción que los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o

(c) la proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación, calculada de manera que sólo los costos que reflejen servicios ya ejecutados se incluyan entre los costos incurridos hasta la fecha y sólo los costos que reflejan servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales de la operación

3. CAJA Y BANCOS

Un resumen caja y bancos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2013
Bancos	23.403	37855,77
Caja	5.230	265
Total	28.633	38.121

4. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a saldos pendiente de cobro a clientes por transacciones comerciales, a corto plazo que no generan ningún tipo de interés.

	Diciembre 31,	
	2012	2013
Clientes	288.144	138.054
Provisión incobrables	(52.525)	(52.525)
Total	235.619	85.529

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de Otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2013
Cuentas por cobrar relacionadas	113	3.573
Anticipo a proveedores	53.000	18.171
Otros activos corrientes	-	-
Total	53.113	21.744

6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Un resumen de Crédito tributario es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2013
Crédito tributario	17.387	19984
Retenciones en la Fuente (IR)	14.367	10.099
Anticipo de Impuesto a la Renta	4.049	6373
Total	35.803	36.456

7. PROPIEDAD Y EQUIPO

Un detalle de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

	2012	2013	
Vehículos	529.258	544.984	
Equipo y maquinaria	372.564	380.277	
Edificios	47.000	47.000	
Equipo de Cómputo	3.779	3.857	
Muebles y Enseres	3.856	3.856	
Otros Propiedad, Planta y Equipo			
Obras en Curso	-		
Depreciación Acumulada	-373.523	-450.422	
Saldo neto al fin del año	582.934	529.552	

Los movimientos de propiedad y equipo fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2012	2013
Saldos netos al comienzo del año	1.023.767	582.934
Adiciones	133.074	55.054
Depreciación del año	-133.226	-74.202
Ventas/Bajas	-440.681	0
Saldo neto al fin del año	582.934	563.786

8. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2013 corresponde a saldos a corto plazo pendientes de pago con proveedores locales de bienes y servicios.

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 Y 2012 corresponde a:

	Diciembre 31,	
	2012	2013
Sueldos por Pagar	19.178	13.186
less	3.632	15.141
SRI por Pagar	26.681	7.489
Otras cuentas por Pagar	71.770	15.427
Saldo neto al fin del año	121.261	51.243

10. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

10.1. Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

10.2. Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2012 Y 2013 la Compañía no registró ninguna provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio, ni cuenta con un estudio actuarial preparado por un profesional independiente para el cálculo de la misma a razón que la Administración de la Compañía considera que los efectos del mismo, si existieran, carecen de importancia relativa.

11. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 23% (24% para el año 2011 y 25% para el año 2010) sobre las utilidades sujetas a distribución y el 13% (14% para el año 2011 y 15% para el año 2010) sobre las utilidades sujetas a capitalización. A partir

del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La Compañía no generó impuesto a la renta en el año 2013.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad (pérdida) gravable el año 2012, es como sigue:

	<u>2012</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	47.527
Mas:	
Gastos no deducibles	<u>64.228</u>
Utilidad gravable	<u>111.755</u>
Impuesto a la renta	<u>25.704</u>

12. PRESTAMOS RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 corresponde a:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Valenzuela Julio Cesar	18.000	18.000
Valenzuela Marco Fernando	133.000	164.875
Valenzuela Edgar René	<u>47.000</u>	<u>47.000</u>
Saldo neto al fin del año	<u>198.000</u>	<u>229.875</u>

13. PATRIMONIO

15.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2013, el capital autorizado, suscrito y pagado asciende a US\$400

15.2 Resultados Acumulados Aplicación por Primera vez de NIIF

Al 31 de diciembre del 2011, el efecto neto de la implementación NIIF que afectó al patrimonio de los socios fue de US\$120,278 aprobado por la Junta de Socios en acta fechada 21 de diciembre del 2012

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de aprobación de los estados financieros (04 de febrero 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
