



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

1.- INFORMACIÓN GENERAL

Proconci S.A., está constituida en Ecuador el 5 de Septiembre del 2006, y su actividad principal es la Construcción de Calles y Carreteras, cuyo Objeto Social es la planificación, diseño, construcción, operación, y/o mantenimiento de obras de Ingeniería Civil, Hidráulica, Electrónica, Mecánica y de Arquitectura.

2.- POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- Estado de Cumplimiento.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

2.2.- Bases de Preparación.-

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables, las cuales se detallan a continuación.-

2.3.- Efectivo y equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero

2.4.- Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales.-

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la

provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

2.5.- Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de “promedio ponderado” el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

2.6- Propiedad, Planta y Equipo.

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición

2.6.1.- Método de depreciación y vida útil

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición

Concepto	Vida útil
<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero Móvil</i>	<i>5 años</i>

2.7.- Deterioro del activo tangible.

Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.8.- Cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.9.- Obligaciones con Instituciones Financieras.

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su

obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

2.10.- Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

2.11.- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores, que son determinados en función de un cálculo actuarial.

2.12.- Participación de Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador

2.13.- Cuentas y Documentos por pagar Largo Plazo.-

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso del negocio. Las cuentas a pagar a largo plazo se clasifican como pasivo no corriente debido a que su vencimiento es mayor a un año.

2.14.- Estado de Flujo de Efectivo.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

	Diciembre 31.....	
	2011	2012
Costo	\$121,696.29	\$121,969.29
Depreciación Acumulada	(24,393.86)	(36,590.78)
	<u>97,302.43</u>	<u>85,378.51</u>

4.- IMPUESTOS

El gasto de impuesto a la renta incluye:

	Diciembre 31.....	
	2011	2012
Gasto de impuesto a la renta corriente	<u>\$865.12</u>	<u>\$12,868.40</u>

5.- PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15%

	Diciembre 31.....	
	2011	2012
Saldo al final de año	<u>\$636.12</u>	<u>\$9,873.48</u>

6.- PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

	Diciembre 31.....	
	2011	2012
Beneficios sociales	<u>\$593.06</u>	<u>\$2,306.05</u>

7.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Un detalle de las cuentas por pagar largo plazo es como sigue:

2012

Proveedores

Locales

\$2,306.05

15.- PATRIMONIO.-

15.1.- Capital Social.

El capital social autorizado, está constituido por 800.00, acciones de valor nominal unitario de \$1.00

15.2.- Reserva Legal.

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal.

15.3.- Resultados Acumulados.

	Diciembre 31.....	
	2011	2012
Resultados Acumulados	<u>\$35,179.97</u>	<u>\$37,919.50</u>

16.- INGRESOS.-

La Compañía se dedica a la Construcción de Calles y Carreteras con Contratos, los generan ingresos por medio de la presentación de planillas de trabajo.

	Diciembre 31.....	
	2011	2012
Contratos de Construcción	<u>\$53,925.38</u>	<u>\$1,195,580.89</u>

17.- GASTOS POR SU NATURALEZA.

Un resumen de los gastos reportados en los Estados Financieros es como sigue:

	Diciembre 31.....	
	2011	2012
Gastos Administrativos	\$10,630.46	\$85,039.90
Gastos de Venta	<u>\$39,054.15</u>	<u>\$1,044,717.95</u>
	<u>\$49,684.61</u>	<u>\$1,129,757.75</u>

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

	2011	2012
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	\$10,630.46	\$48,449.11
Suministros y Materiales	\$7,420.32	\$113,000.00
Transporte	\$7,240.00	\$81,000.00
Mantenimiento y Reparaciones	-----	\$5,000.00
Combustible	-----	\$10,000.00
Gastos de depreciación	\$24,393.83	\$36,590.79
Pagos por otros Servicios	-----	\$300,000.00
Pagos por otros Bienes	-----	<u>\$535,717.85</u>
	<u>\$49,684.61</u>	<u>\$1,129,757.75</u>

Durante los años 2012 y 2011:

Suministros y materiales, Mantenimiento y reparaciones corresponde a los consumos que generan las maquinas utilizadas en las obras, en cuanto a mantenimiento, lubricantes, repuestos y accesorios.

Transporte y Combustible, son pagos realizados de transporte de material pétreo y de agua.

Pagos por Otros Servicios incluye el Alquiler de las maquinarias.

Pagos por Otros Bienes incluye la adquisición de Materiales de Construcción y de Asfalto.

Sueldos Salarios y Beneficios Sociales representan principalmente lo siguiente:

	2011	2012
Sueldos y salarios	\$9,030.50	\$41,144.06
Beneficios sociales	\$593.06	\$2,306.05
Aportes al IESS	<u>\$1,006.9</u>	<u>\$4,999.00</u>
	<u>\$10,630.46</u>	<u>\$48,449.11</u>

18.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012, han sido aprobados por la Compañía en Febrero 20 del 2013 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación, los Estados Financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas.