ESTRUCTURA, CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA ESCOING CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina al 31-12-2012.

1.- Información General

La compañía ESTRUCTURA, CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA ESCOING es una Compañía Limitada, con RUC: 1891721206001 y número de expediente 96536, cuyo domicilio principal está en la ciudad de la Latacunga, Panamericana Norte Km 41/2 Vía a Quito. Su actividad principal son los servicios de construcción, complementándose con alquiler de equipos y ocasionalmente con la venta de materiales de construcción.

2.- Base de elaboración

Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador.
La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES, exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.
Las políticas contables más importantes se detallan en la Nota 3. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 4.

3.- Principales Políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de la compañía ESTRUCTUTA, CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA ESCOING Cía. Ltda., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procede de los servicios de construcción y alquiler a nuestros principales contratistas, los mismos que se facturan en base a los avances de obra los que se respaldan con la respectiva planilla de medición.
El ingreso de actividades ordinarias por venta de suministros corresponden a pedidos relacionados con la elaboración de estructuras y el valorado de vigas que son utilizadas en los proyectos de construcción de nuestros contratistas.
Todos los ingresos se miden en base al valor razonable de la prestación del servicio menos los descuentos que se generen durante el avance obra.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo que incurren.

Impuesto a las Ganancias

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año más la suma de todos los gastos no deducibles. No se consideran gastos adicionales por impuestos deferidos, puesto que no existen diferencias temporarias de periodos anteriores, ni del periodo que termina.

Propiedades Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.
La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales estimados, aplicando el método lineal.
El periodo de depreciación que se aplica es autorizado el Servicio de Rentas Internas, en su Art. 28 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
En caso de existir indicios de un cambio significativo en el tiempo de depreciación de un activo, se revisa la depreciación del mismo de forma prospectiva para reflejar las nuevas variaciones.

Deterioro del valor de los activos

En cada periodo sobre el cual se informa se revisan las Propiedades, Planta y Equipo, para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sido objeto de deterioro por pérdida en su valor. En caso de existir indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable vs el importe en libros y se registran los respectivos ajustes.

Inventarios

Los inventarios se expresan al costo.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de ventas se pactan según condiciones de crédito normales, esto es a un plazo máximo de 30 días. Los importes de cuentas por cobrar no generan intereses. Al final de cada periodo se revisan las Cuentas por Cobrar para determinar si existe evidencia objetiva de que no vaya a ser posible recuperarlas. En el caso de que exista dicha evidencia se registra la pérdida por deterioro en libros.

Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar están basadas en condiciones de crédito normales, en el caso de generar interés el mismo se calcula en el momento en que se genera la obligación, conforme al interés legalmente reconocido por el Banco Central del Ecuador.

Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

Las obligaciones con los empleados están relacionadas con lo establecido en el Código de Trabajo, la Ley de Seguridad Social más todas las disposiciones emanadas por el gobierno a través de las entidades de control.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones.

Cada año la administración hace una revisión de las estimaciones efectuadas, con la finalidad de mejorar las políticas bajo las cuales se desenvuelve.

5.- Ingreso de Actividades Ordinarias

	2012 (u.m.)	2011 (u.m.)
Venta de bienes	$ 284.278,42	
Alquiler de Equipos	$ 379.053,14	$ 193.311,67
Servicios de Construcción	$ 2.137.333,56	$ 877.097,53
TOTAL	*$ 2.800.665,12*	*$ 1.070.409,20*

6.- Otros Ingresos

Otros Ingresos por $580.60 corresponden a la venta de Activos Fijos efectuada a un empleado, a inicios del año.

7.- Costos Financieros

	2012 (u.m.)
Intereses de Préstamos y Sobregiros bancarios	8580,31
Otros Gastos Financieros	3203,15
TOTAL	*11783,46*

8.- Ganancia Antes de Impuestos

El resultado contable al cierre del ejercicio fiscal asciende a $74400.39, incluido los gastos no deducibles.

9.- Impuesto Causado

	2012 (u.m.)
Utilidad del Ejercicio	$ 74.400,39
(-) 15% Participación Trabajadores	-$ 11.160,06
(+) Gastos no Deducibles	$ 16.850,23
(-) Deducción por incremento de empleados	-$ 2.149,72
Impuesto generado	*$ 17.981,19*

La compañía hace uso la nueva deducción por incremento de empleados establecida por el Servicio de Rentas Internas

Nº	CEDULA	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA	MESES	SUELDO	CATEGORIA	TOTAL
1	[illegible]	[illegible]		4	[illegible]	[illegible]	[illegible]
2	[illegible]	[illegible]		7	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	[illegible]	[illegible]		8	[illegible]	[illegible]	[illegible]
4	[illegible]	[illegible]	15/11/2012	7	[illegible]	[illegible]	[illegible]
5	[illegible]	[illegible]		5	[illegible]	[illegible]	[illegible]
6	[illegible]	[illegible]	11/08/2012	7	[illegible]	[illegible]	[illegible]
7	[illegible]	[illegible]	31/12/2012	8	[illegible]	[illegible]	[illegible]
8	[illegible]	[illegible]		8	[illegible]	[illegible]	[illegible]
9	[illegible]	[illegible]		8	[illegible]	[illegible]	[illegible]
10	[illegible]	[illegible]		7	[illegible]	[illegible]	[illegible]
11	[illegible]	[illegible]		5	[illegible]	[illegible]	[illegible]
12	[illegible]	[illegible]		6	[illegible]	[illegible]	[illegible]
13	[illegible]	[illegible]		3	[illegible]	[illegible]	[illegible]
14	[illegible]	[illegible]		6	[illegible]	[illegible]	[illegible]
15	[illegible]	[illegible]		7	[illegible]	[illegible]	[illegible]
16	[illegible]	[illegible]		6	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SUELDO PAGADO A EMPLEADOS NUEVOS							[illegible]
PROMEDIO DE SUELDOS PAGADO A EMPLEADOS NUEVOS							[illegible]

10.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al año que termina las cuentas por cobrar generadas por la prestación de servicios asciende a $253660.45, de las cuales $42164.77 tiene una probabilidad de cobro nula.

SALDOS CUENTAS POR COBRAR POR CLIENTE AL 31-12-2012

CLIENTE	SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 31.12.2012	OBSERVACIÓN
GARZÓN VILLALBA HERNAN ROCRÍCIO	11081.77		PROBABILIDAD DE COBRO NULA
CONSTRUCTORA OAS		65408.17	DENTRO DEL PLAZO 30 DIAS
CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECHT		116053.14	DENTRO DEL PLAZO 30 DIAS
CONSORCIO INTERNACIONAL RAILROAD		27691.50	PROBABILIDAD DE COBRO 40%
MULTIQUIP		1842.60	PROBABILIDAD DE COBRO 100%
QUIMBITA PANCHI CESAR HERIBERTO		3.09	PROBABILIDAD DE COBRO NULA
ACOSTA GUATO GLADYS MATILDE		31080.00	PROBABILIDAD DE COBRO NULA, POR TRATARSE DE LA ESPOSA DE LOS SOCIOS
VILLACIS VILLACIS EDISON PATRICIO		400.27	PROBABILIDAD DE COBRO 100%
SALDO AL 31-12-2012	**11081.77**	**242578.68**	

11.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2012 el valor de inventarios de $198021.97, corresponde a los ítems que aun no se consumían el proceso de construcción.

12.- Propiedades Planta y Equipo

	Terrenos (sm)	Edificios (sm)	Muebles y enseres(sm)	Maquinaria y Equipo(sm)	Equipo de Computacion (sm)	Vehiculos (sm)	Otras Prop. Planta y Equipo(sm)
Al 01-01-2012	70000		2265.54	159847.75	2631.25	240705.58	450
Adiciones		16000	2445.38	6080.6	6030.17	254054.82	40827.66
Distribuciones	-16000						
Saldo al 31-12-2012	**54000**	**16000**	**4710.92**	**165928.35**	**8661.42**	**494800.4**	**41277.66**

Depreciación Acumulada y Deterioro de valores Acumulados

	Terrenos (sm)	Edificios (sm)	Muebles y enseres(sm)	Maquinaria y Equipo(sm)	Equipo de Computacion (sm)	Vehiculos (sm)	Otras Prop. Planta y Equipo(sm)
Al 01-01-2012		720	105.08	935.33	233.43	21504.07	20.31
Depreciación Anual		720	176.17	1653.56	970.51	56018.38	3940.26
Deterioro				7580.6			
Saldo al 31-12-2012	0	1440	281.25	10985.89	1203.94	77522.45	3960.57

Importe en libros al 31-12-2012	**54000**	**14560**	**4429.67**	**154942.46**	**7457.48**	**416897.95**	**37317.09**

El valor de $7580.60 del deterioro, corresponde a $7000.00 por pérdida en siniestro y $580.60 por pérdida en la venta de activos.

12.- Impuestos diferidos

Corresponde a la Provisión por Desahucio y Jubilación, los mismos que no serán deducibles fiscalmente hasta que se cumpla el pago efectivo del beneficio.

Además se ha registrado como Impuesto Diferido el valor correspondiente a la Provisión de Cuentas Incobrables, por cuando no cumplen con el tiempo requerido por la Administración Tributaria para que los mismos sean considerados como deducibles.

	Jubilación Patronal(um)	Provisión Desahucio (um)	Provisión Incobrables (um)	
Al 31-12-2011 Corresponde al 2010	5501,42	329,89		
Incremento por 2011		1325,19		
Incremento por 2012	9324,27	2372,22	421,65	
(-) Variación Reserva	-980,26			
(-) Registro Gasto No Deduc	-1524,32	-230,06		
Total Activos Diferidos	**12321,11**	**3797,24**	**421,65**	16540.00

13.- Sobregiros y préstamos bancarios

	2012 (um)	2011 (um)
Sobregiros Bancarios	74453,65	26575,8
Préstamos Bancarios	70390,2	58803,88
	144843,85	85379,68

Los sobregiros bancarios son valores exigibles de manera inmediata. Los préstamos bancarios al 31-12-2012 por un valor de $36984.24 están asegurados con una hipoteca sobre el terreno de la empresa, mientras que los $33405.96 restantes están asegurados con prenda sobre dos camionetas que se adquirieron en el 2012.

13.- Cuentas comerciales por pagar

Por un valor de $344542.13 corresponden a proveedores locales exigibles a 30 días plazo.

14.- Obligaciones por beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio

	Provisión Jubilación Patronal(um)	Provisión Desahucio (um)
Al 31-12-2011 Corresponde al 2010	5501,42	329,89
Incremento por 2011		1325,19
Incremento por 2012	9324,27	2372,22
(-) Variación Reserva	-980,26	
Pasivo por Imp. Diferidos	**13845,43**	**4027,30**

Las obligaciones por beneficios empleados a largo plazo, se basa a una valoración actuarial al 31-12-2012, como se muestra en la tabla precedente.

15.- Efectivo y equivalentes de efectivo

	2012 (um)	2011 (um)
Efectivo en Caja	5208,11	1529,72
Bancos	2725,38	1045,26
	7933,49	2574,98

16.- Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados por los accionistas y autorizados para su presentación el 12 de abril del 2013.

Sr. Edgar Porras	Mg. René Porras	Sr. Raúl Porras
C.I. [illegible]	C.I. [illegible]	C.I. [illegible]