ESTRUCTURA, CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA ESCOING CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina al 31-12-2013.

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 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 ESTRUCTURA, 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 corresponde a pedidos relacionados con la elaboración de estructuras y el valorado de vigas que son utilizados 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 período 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 períodos anteriores, ni del período 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 período 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 período 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 período 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

	2013 (u.m.)	2012 (u.m.)
Venta de bienes	$ 546.887,17	$ 284.278,42
Alquiler de Equipos	$ 680.367,86	$ 379.053,14
Servicios de Construcción	$ 3.846.729,10	$ 2.137.333,56
(-) Descuento en Vetas	-$ 146.513,05	-$ 1.330,03
Suma Ingreso por Actividades Ordinarias	$ 4.927.471,08	$ 2.799.335,09

6.- Otros Ingresos

Otros Ingresos por $9722.23 corresponden a la venta de Activos Fijos por $8482.15 y a retenciones que nos efectuaron, habiendo de por medio Notas de Crédito que aplicaban a comprobante de venta retenido.

7.- Costos Financieros

	2013 (u.m.)
Intereses de Préstamos y Sobregiros bancarios	14234,07
Otros Gastos Financieros	10274,14
TOTAL	***24508,21***

8.- Ganancia Antes de Impuestos

El resultado contable al cierre del ejercicio fiscal asciende a $298838.36, incluido los gastos no deducibles.

9.- Impuesto Causado

	2013 (u.m.)
Utilidad del Ejercicio	$ 298.838,36
(-) 15% Participación Trabajadores	-$ 44.825,75
(+) Gastos no Deducibles	$ 101.239,35
(-) Deducción por Incremento de empleados	-$ 1.415,26
Base Imponible	***$ 353.836,70***
Impuesto Generado	***$ 77.844,07***

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

10.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al año que termina las cuentas por cobrar generadas por la prestación de servicios asciende a $166722.63, de las cuales $69856.27 tiene una probabilidad de cobro nula.

CLIENTE	SALDO AL 31.12.2012	SALDO AL 31.12.2013	OBSERVACIÓN
GARZÓN VILLALBA HERNAN RODRÍGO	11081,77	11081,77	PROBABILIDAD DE COBRO NULA
CONSTRUCTORA OAS		8360,01	DENTRO DEL PLAZO 30 DIAS
CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECHT		88371,95	DENTRO DEL PLAZO 30 DIAS
CONSORCIO INTERNACIONAL RAILROAD	27691,50	27691,50	PROBABILIDAD DE COBRO 40%
TELLO FONSECA MIGUEL EDUMUNDO		134,40	PROBABILIDAD DE COBRO 100%
QUIMBITA PANCHI CESAR HERIBERTO	3,00	3,00	PROBABILIDAD DE COBRO NULA
ACOSTA GUATO GLADYS MATILDE	31080,00	31080,00	PROBABILIDAD DE COBRO NULA, POR TRATARSE DE LA ESPOSA DEL SOCIO
VILLACIS VILLACIS EDISON PATRICIO			PROBABILIDAD DE COBRO 100%
SALDO AL 31-12-2012	**69856,27**	**166722,63**	

	SALDO	PROVISION
Provisión Cuentas Incobrable 2012	69856,27	
1% Provisión Ley de Régimen Tributario Interno	38776,27	387,76
1% Provisión Ley de Régimen Tributario Interno no deducible	31080,00	310,80
1% Provisión Ley de Régimen Tributario Interno 2013		698,56

ASIENTO	DEBE	HABER
Gasto Provisión Cuentas Incobrable No Deducible	310,80	
Gasto por Provisión Cuentas Incobrables ER	387,76	
Provisión Cuentas Incobrables		698,56

11.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013 el valor de inventarios de $168274.59, corresponde:

Materiales en Bodega	$ 10213.35
Obras en Construcción	$148595.90
Repuestos y Herramientas	$ 9465.34

12.- Propiedades Planta y Equipo

NOMBRE DEL ACTIVO	COSTO HISTORICO				DEPRECIACION ACUMULADA				VALOR NETO
	SALDO AL 31/12/2012	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO AL 31/12/2013	SALDO AL 31/12/2012	DEBE	HABER	SALDO AL 31/12/2013	
TERRENOS	$44.298,76			$44.298,76					$44.298,76
EDIFICIOS	$29.436,22			$29.436,22	-$5.376,60		-$2.571,18	-$7.947,78	$21.488,44
MUEBLES Y ENCERES	$4.592,31	$1.416,07		$6.008,38	-$368,02		-$557,66	-$925,68	$5.082,70
MAQUINARIA Y EQUIPO	$246.369,94	$124.529,24	$6.199,85	$364.699,33	-$32.813,29	$2.394,26	-$65.562,19	-$95.981,22	$268.718,11
EQU. COMP. Y SOFTWARE	$12.683,95	$2.349,78		$15.033,73	-$4.979,92		-$3.711,29	-$8.691,21	$6.342,52
VEHICULOS	$484.051,28	$547.497,74	$110.705,36	$920.843,66	-$89.920,42	$1.067,59	-$116.389,57	-$205.242,40	$715.601,26
OT. PROP. PLANTA & EQUIPO	$41.774,78	$108.969,65	$5.567,13	$145.177,30	-$3.838,79	$2.533,83	-$7.124,94	-$8.429,90	$136.747,40
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	$9.364,29			$9.364,29	-$2.510,84		-$2.366,35	-$4.877,19	$4.487,10
TOTAL:	**$747.697,48**	**$675.792,83**	**$116.905,21**	**$1.534.861,67**	**-$139.807,88**	**$5.995,68**	**-$198.283,18**	**-$332.095,38**	**$1.202.766,29**

Se detecta una diferencia de $39447.36 en la depreciación acumulada debido a que en los períodos 2011 y 2012 no se calcula la depreciación de los activos adquiridos desde el 2007 al 2010, se realiza el respectivo asiento para ajustar la depreciación acumulada, la contrapartida de este registro se carga a resultados como un gasto no deducible.

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.

13.- Implicaciones de la Revisión Realizada por La Superintendencia de Compañía

Con fecha 10-10-2013 recibimos parte de la Dra. Alexandra Espín Rivadeneira **INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO,** el Oficio N° SC.DIC.A.2013.3428, en el cual realiza algunas observaciones, las mismas que originaron cambios en las cuentas que se detallan, estos cambios mismos que pueden ser verificados por la Intendencia en los Balances Correctivos que fueron cargados a través de la página web de la institución, de la mano con estas correcciones se procedió a cargar las declaraciones sustitutivas al Servicio de Rentas Internas

1.- Cuentas Patrimoniales

2.- Cuentas de Activos Fijos

3.- Cuentas por Pagar a la Administración Tributaria, estos valores se cancelarán efectivamente en el año 2014.

Ing. Carla Ullauri

CONTADORA