

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

### NOTA 1 - PRINCIPIOS CONTABLES

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador.

**Estimaciones contables** - La preparación de los estados financieros de acuerdo con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador, y la NIC, requiere que la Gerencia de la Sociedad realice estimaciones y suposiciones que afectan los montos de activos y pasivos, y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los montos de ingresos y gastos del ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

#### **1.1 Criterios de valuación**

Los principios contables más significativos aplicados por la Compañía son los siguientes:

**Inventarios** - Las materias primas, materiales para el proceso y construcción de proyectos, obras en proceso, productos terminados y materiales y suministros, están valuados a su costo promedio ponderado que es inferior en su conjunto al valor de realización.

**Activos fijos** - Los activos fijos existentes al 31 de Diciembre de 2011 están registrados a los valores de compra es decir al valor en el cual se realizó la compra mediante la facturación del mismo. Las incorporaciones posteriores están registradas a su costo reexpresado a moneda de cierre.

La depreciación se realiza por el método de línea recta, y corresponde a los vehículos que se encuentran en propiedad de la empresa, son calculados sobre su valor de compra menos el porcentaje (20%) reglamentario emitido por el servicio de Rentas internas según su ley y reglamento, luego se procede a dividir por los años de vida útil que tiene el bien, en este caso es de cinco años (5).

Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extienden la vida útil de los bienes, son cargados a los resultados del ejercicio en el que se incurren.

La amortización de estos conceptos se realiza, en función a criterios técnicos definidos por la Gerencia, de la siguiente manera:

i) El valor amortizable corresponde a los gastos de constitución y organización de la compañía, los mismo que según la ley vigente de nuestro país se irán amortizando en un periodo no mayor a los 5 años.

**Impuesto por Pagar** - El activo por impuesto diferido se genera por las diferencias temporarias existentes entre las bases contables y fiscales utilizadas para la determinación de los valores de activos y pasivos. Las principales diferencias temporarias surgen como consecuencia de los quebrantos impositivos acumulados por la Compañía y de la amortización del valor llave.

El activo neto por impuesto diferido fue reconocido considerando que es probable que la Compañía genere futuras ganancias impositivas, las cuales pueden ser absorbidas por el activo mencionado.

Dicho criterio ha sido aplicado desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, generando en ese ejercicio una ganancia de 1951.73 dólares.

Previsión para cubrir bonificaciones de ley - La previsión para bonificaciones de ley se constituye para todo el personal sin excepción alguna, por el total del pasivo devengado a la fecha de entrega de tales beneficios.

**Patrimonio neto** - La Compañía ajusta el total del patrimonio en base a lo dispuesto por la Norma de Contabilidad N°3 del Colegio de Auditores del Ecuador. El ajuste correspondiente a las cuentas de Capital y Reservas se registra en la cuenta patrimonial "Ajuste global del patrimonio", mientras que el ajuste correspondiente a los Resultados Acumulados queda expuesto bajo esa denominación.

**Resultados del ejercicio** - La Compañía determina el resultado de cada ejercicio tomando en cuenta las posibles bajas en la economía. No se ajustan los rubros individuales del estado de ganancias y pérdidas, Este procedimiento no origina una distorsión significativa en los rubros individuales de dicho estado.

**Reconocimiento de ingresos** - La Compañía reconoce los ingresos por ventas una vez que ha transferido al comprador los servicios y de igual manera el comprador haya recibido a entera satisfacción la obra convenida.

## 1.2 Administración de riesgos

### a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito de la Compañía está atomizado en varios clientes. Adicionalmente, la Compañía tiene políticas de crédito tendientes a reducir el riesgo de recuperabilidad de dichos créditos. Dichas políticas, unidas a un proceso de control de cobranzas reducen el riesgo de crédito de la Compañía.

### b) Riesgo de liquidez

La Compañía posee políticas de tesorería prudentes tendientes a mantener fondos suficientes para hacer frente a sus obligaciones, así como disponer de facilidades financieras adecuadas.

Dichas políticas son complementadas a través de un estricto seguimiento de las cobranzas.

Debido a la naturaleza dinámica de los negocios de la Compañía, las políticas de tesorería se definen con el objetivo de mantener flexibilidad en el financiamiento, a través del acceso a líneas de crédito.

d) Riesgo de tasa de interés

La Compañía financia sus operaciones a través de la obtención de préstamos que tienen diversas tasas de interés. La Compañía tiende a utilizar sobre giros financieros e los que las tasas de interés son variables.

NOTA 2 – PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales de la CONSTRUCTORA GAVE CIA LTDA, han sido preparados para cumplir con las disposiciones legales a las que está sujeta la Compañía como ente independiente. Cabe indicar que la compañía no posee ninguna subsidiaria razón por la cual se presenta la información individualizada, Algo sumamente importante que se menciona es que la institución al ser creada en el año 2011 debe presentar su información financiera en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`S), por tal razón la información a presentar son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos en el Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

NOTA 3 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<b>EXIGIBLE</b>		<b>\$49155.94</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>		<b>\$30027.01</b>
CLIENTES PROYECTO CONCERMIN	\$30027.01	
<b>ANTICIPOS</b>		<b>\$1000</b>
ANTICIPO PROVEEDORES	\$1000	

La actividad económica de la Constructora Gave está encaminada a la creación de obras civiles, las mismas en las que se firman contratos, detallando las formas de pago y el tiempo de duración el mismo que puede ser permutable, pudiendo extenderse un plazo no mayor al 30% del tiempo inicial, los valores que se detallan en la tabla son valores a cobrar al cierre del balance.

NOTA 4 – INVENTARIOS

<b>REALIZABLE</b>		<b>170481.32</b>
<b>INVENTARIOS DE MERCADERIA</b>		<b>170481.32</b>
PROYECTOS CONCERMIN 1	170481.32	

El inventario está constituido por la herramienta, materiales, etc. para la construcción de las obras civiles, que se adquiere en el periodo, las herramientas no se adquieren para cada periodo.

NOTA 5 – GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>1323.16</b>
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>		<b>1323.16</b>
<b>GASTOS DE CONSTITUCION</b>		<b>1323.16</b>
GASTOS DE CONSTITUCION	1323.16	

NOTA 6 - ACTIVOS FIJOS

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>44575.9</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>44575.9</b>
<b>ACTIVO DEPRECIABLE</b>		<b>44575.9</b>
VEHICULOS	46922	
DEPRE. ACUM. VEHICULOS	-2346.1	

NOTA 7 - DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>-142194.63</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>-27616.56</b>
<b>PROVEEDORES</b>		<b>-27616.56</b>
PROVEEDORES LOCALES	-14044.25	
PROVEEDORES SERVICIOS	20.16	
CTA. CTE. BANCO PICHINCHA	-13552.15	

NOTA 8 – DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS (Cont.)

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>206085.11</b>
<b>DISPONIBLE</b>		<b>-13552.15</b>
<b>BANCOS</b>		<b>-13552.15</b>
CTA CTE BANCO PICHINCHA	-13552.15	

Las obligaciones que se detallan en el recuadro de la Nota numero 7 son por varios conceptos:

Los Proveedores Locales, son por la adquisición de las materias primas y suministros para la realización de la obra, es decir estas deudas son contraídas con las Ferreterías y suministradores de Uniformes, aceros, etc.

Los Proveedores de servicios se encuentran enmarcados, a la prestación de servicio como son Vips alarmas nos facturan Mensualmente por el monitoreo de las alarmas de seguridad de la oficina.

Las obligaciones financieras son el Banco Pichincha, el cual nos otorga sobre giros bancarios, cada vez que requiere la compañía, entendiéndose que el aumento por concepto de intereses es variable ya nos cobran según el monto del sobre giro solicitado previa autorización de gerencia, estos casos se dan cada vez, que la constructora no ha podido cobrar a los clientes de los proyectos. Por tal razón según la nota N° 3 un estatuto por aprobarse es la provisión a cuentas incobrables debido a que al momento de presentar las tres planillas finales los pagos son detenidos, esta situación se ha podido palpar en este último periodo, y por tal razón nos hemos visto en la gran necesidad de crear esta cuenta.

NOTA 9 – PRESTAMOS ACCIONISTAS

<b>PRESTAMOS ACCIONISTAS</b>		<b>-109982.27</b>
<b>PRESTAMOS SOCIOS</b>		<b>-109982.27</b>
PRESTAMO EDISON VALLEJO	-51217.79	
PRESTAMO AMILCAR GUERRA	-34663.15	
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	-24104.33	

Como se puede ver el primer año de funcionamiento de la entidad ha requerido de que los accionistas realicen préstamos individuales y colectivos a la entidad, como la empresa tiene cobros pendientes existen la obligación por parte de la constructora de cancelar tales préstamos de los socios

NOTA 10 – OBLIGACIONES CON EL IESS

<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		<b>-1283.68</b>
<b>APORTE IESS</b>		<b>-1283.68</b>
APORTACIONES IESS POR PAGAR	-1283.68	

En nuestra Ley Ecuatoriana existe la obligación moral, de afiliar a todo tipo de trabajadores más aun cuando están expuestos a algún tipo de peligro como es en el área de la construcción, es por ello que provisiona oportunamente los valores correspondientes para la cancelación de dicho rubro.

NOTA 11– PROVISION POR BENEFICIOS DE LEY

<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>		<b>-2852.93</b>
<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>		<b>-2852.93</b>
XIII SUELDO	-1411.02	
XIV SUELDO	-1522.4	
VACACIONES	80.49	

Según nuestro código laboral vigente se debe provisionar los valores por varios conceptos como son:

Décimo tercer sueldo.- bono navideño el mismo que se entrega antes del 25 de diciembre anualmente, este valor lo calculamos de tomando en cuenta todos los ingresos percibidos por el trabajador.

Décimo Cuarto sueldo, este bono se entrega a todos los trabajadores sin excepción es una ayuda que el estado entrega para que los padres de familia puedan hacer frente a los gastos por educación de sus hijos.

Las vacaciones son valores que se provisiona para poder enviar a los trabajadores a su descanso respectivo el mismo que no podrá ser reemplazado de forma económica.

NOTA 12- CAPITAL PAGADO

<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL</b>		<b>-400</b>
<b>APORTES CAPITALIZACION FUTURA</b>		<b>-400</b>
<b>APORTES PARA CAPITALIZACION</b>		<b>-400</b>
SOCIO	-400	
RESULTADO DEL EJERCICIO (actual)	1.951,73	

NOTA 13- RESERVAS

<b>RESULTADOS</b>		
<b>RESERVAS</b>		<b>-126.08</b>
<b>RESERVA</b>		<b>-126.08</b>
RESERVA LEGAL	126.08	

Reserva legal

De acuerdo con el Código de Comercio, la Compañía debe apropiar 10% de sus utilidades a una reserva legal hasta alcanzar el 50% del capital pagado.

Las reservas constituidas no pueden ser distribuidas como dividendos, pero pueden ser capitalizadas o utilizadas para absorber pérdidas.

Ajuste global del patrimonio

Esta reserva corresponde a la contrapartida de la re expresión del patrimonio neto al inicio, así como de las respectivas variaciones patrimoniales que pudieren ocurrir durante el ejercicio.

Revalorización técnica de activos fijos

Corresponde al efecto por la revalorización practicada a los activos fijos existentes al 31 de diciembre por peritos independientes. Prima de emisión.

NOTA 14 - IMPUESTOS

<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>		<b>-496.51</b>
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>		<b>-496.51</b>
IMPUESTOS POR PAGAR	-496.51	

a) Determinación del impuesto diferido

El activo por impuesto diferido, que al 31 Diciembre asciende a 496.51 dólares americanos, y fue determinado en función a las inconsistencias en la declaración de impuestos mensuales.

NOTA 13 - CONTRATO CONSERMIN

<b>PASIVO DIFERIDO</b>		<b>-120989.96</b>
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>		<b>-120989.96</b>
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>		<b>-120989.96</b>
ANTICIPO CLIENTES CONSERMIN 1	-120989.96	

Esta contratación está vigente para entender el manejo, se procedió a la contratación directa de la Constructora Gave para la realización de paso peatonal, refaccionamiento de vías, los costos a cobrar se pactaron mediante contrato celebrado entre las partes, la entidad contratante emite un anticipo del 40% el mismo que será devengado el 40% del valor de planilla a presentar, el planillaje se realiza según el avance de la obra el mismo que se procede a la facturación, se descuenta los valores respectivos por el anticipo mencionado y las retenciones de ley.

\_\_\_\_\_  
Ing. Amilcar Guerra C.  
Gerente General Gave Cía. Ltda.

\_\_\_\_\_  
Ing. Rocío Flores  
Contador Gave Cía. Ltda.