

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Información General

CONSWI S.A., es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la construcción de obras civiles; fue constituida el 17 de septiembre del 2010, la compañía tiene su domicilio en la ciudad de Babahoyo, se encuentra en la 5 de junio y Pedro Carbo, expediente 98077.

#### 1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de Conswi S.A.; al 31 de Diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros anuales de la sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2012, han sido aprobados en reunión de accionistas celebrada el 28 de Marzo del 2013.

#### 1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

### 2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2012.

### 2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

### 2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por construcción de obras civiles realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

### 2.3. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículo</i>	<i>5 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

#### **2.4. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

#### **2.5. Beneficios a los empleados**

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

#### **2.6. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

#### **2.7. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

##### ***a) Ventas de bienes al por mayor y menor***

Esta empresa se dedica a la venta al por menor y mayor de materiales de construcción. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o con tarjeta de crédito.

#### **3. A continuación se resumen las principales prácticas contables:**

##### **1) Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

Caja 800

#### 2) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados

El saldo de las cuentas por cobrar se forma de la siguiente manera:

Cuenta x cobros clientes	20.255,94
-Provisión ctas incobrables	202,56
Total de cuentas x cobrar	20.053,35

#### 3) Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	917,00
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	3.172,97

#### 4) Propiedad, planta y Equipo

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2012

Maquinaria	480,00
- Depreciación	44,60
Total de propiedad de planta y equipo	435,60

#### 5) Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas

Estos rubros suman al 31 de diciembre del 2012.

Cuentas y documentos por pagar relacionadas	39.961,00
---	-----------

#### 6) Otras obligaciones corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

Con la Administración Tributaria	2.394,57
Con el IESS	189,43
Total de obligaciones corrientes	2.584,00

**7) Provisiones**

Un detalle de las Provisiones, al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

Provisiones por desahucio	295,25
---------------------------	--------

**8) Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

**9) Aporte de socios para futura capitalización**

Los socios han aportado la cantidad de 1.111,62 para futura capitalización

**10) Pérdida acumulada de años anteriores**

La pérdida de la compañía de años anteriores es de 1.111,62

**11) Pérdida del ejercicio**

La pérdida del ejercicio es de 18.361,50

  
Econ. Williams Oñate  
F) Representante Legal

  
Sra. Maria Cornejo  
F) Contador