

**Notas a los Estados Financieros por el Año Económico  
31 de diciembre del 2016****1. Información General**

OBRAVENTSS.A., está constituida en el Ecuador, en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías.

Su actividad principal radica en la construcción de obras de ingeniería y vialidad, siendo sus actividades secundarias el alquiler de maquinarias y equipos de construcción, venta al por mayor de materiales de construcción inclusive accesorios, mantenimiento y reparación mecánica de maquinarias y equipos de construcción, mantenimiento y reparación mecánica de maquinarias y equipos industrial, y explotación de material pétreo.

Al 31 de diciembre del 2016, el personal total de la Compañía alcanza 5 trabajadores, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**2. Políticas Contables Significativas****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 OBRAVENTSS.A., han sido preparados sobre las bases de costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida en transacción en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**2.2.1 Efectivo y bancos**

Incluye depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.2.2 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

..... Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes

tes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha delestadodesituación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### 2.2.3 Inventarios

Están valuados como sigue:

Materiales de construcción, repuestos y materiales: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

### 2.2.4 Propiedades, planta y equipos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

#### 2.2.4.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipos se depreciade acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Ítem	Vida Útil
Vehículos	5
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados de acuerdo a políticas empresariales.

#### **2.2.4.2 Retiro o venta de propiedades, plantas y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, plantas y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocido en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación se transferirá directamente a resultados acumulados.

#### **2.2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles**

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

#### **2.2.6 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable.

#### **2.2.7 Impuestos**

El gasto por impuesto al arrendamiento se representa como el impuesto al arrendamiento corriente y el impuesto diferido:

##### **2.2.7.1 Impuesto corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

##### **2.2.7.2 Impuestos diferidos**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan aplicar en el período en el que los activos se realicen o el pasivo se cancele.

### **2.2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Sereconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o uceso que se reconozca fuera de los resultados, y sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconozca fuera de los resultados.

## **2.2.8 Beneficios a trabajadores**

### **2.2.8.1 Participación de trabajadores**

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o netas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

## **2.2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.2.9.1 Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba el beneficio económico asociado con la transacción.

### **2.2.9.2 Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados al largo de la vida estimada del instrumento financiero.

## **2.2.10 Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.2.11 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y

pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación se requiere para permitida por alguna norma y esta presentación se afeleja de la esencia de la transacción.

## **2.2.12 Activos financieros**

### **2.2.12.1 Cuentas por cobrar a largo plazo**

Las cuentas por cobrar a largo plazo con terceros, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en el mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de la situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de OBRAVENTSS.A., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1 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 basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

### **3.2 Impuesto a la renta diferido**

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

#### 4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar es:

Al 31 de diciembre del 2016, clientes locales representan saldos por cobrar por en la actividad de obras de ingeniería y vialidad, además de contratos por venta de diversos tipos de materiales de construcción.

##### 4.1 Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos en la provisión para cuentas incobrables son:

No se ha realizado la provisión de cuentas incobrables por considerar que los contratos con estamentos públicos y privados se encuentran en ejecución en el año económico 2013.

#### 5. Propiedades, planta y equipo

#### 6. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

Proveedores Locales incluye principalmente saldos por pagar a compañías nacionales.

#### 7. IMPUESTOS

##### 7.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es:

##### 7.2 Impuesto al arrendamiento reconocido en los resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto al arrendamiento, para el año 2012 se calcula en un 23% sobre la utilidad sujeta a distribución a diferencia del 22% correspondiente al año 2016. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es:

#### 8. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

##### 8.1 Participación de trabajadores

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

ables. Los movimientos de la provisión para participación de trabajadores son:

## 9. PATRIMONIO

### 9.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 20.000 acciones ordinarias nominati vas de valor nominal unitario de US\$1,00.

### 9.2 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Estar es reservo está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### 8.1 Resultados acumulados

Un resumen de los resultados acumulados es:

## 10. INFORMACIÓN POR INGRESOS

### 10.1 Productos que generan ingresos provenientes de los segmentos

Los ingresos de la Compañía están relacionados a las actividades que realiza en la misma que se determinan:

## 11. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

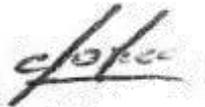
## 12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros en enero 30 del 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en febrero 12 del 2016 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



Ing. Jorge Rodríguez Moreira  
Contador  
Guayaquil, abril 2017