

CONSTRUCCIONES ANMAVER SA  
ESTADOS FINANCIEROS

*POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017*

---

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA**

La compañía CONSTRUCCIONES ANMAVERS.A., con Ruc # 0992476796001 Expediente # 124472, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil en la Lotización Inmaconsa Mz.28 Solar 35, constituida mediante Escritura Pública, celebrada ante el Abogado Piero Thomas Aycart Vicenzini Carrasco suplente del Doctor Piero Gaston Aycart Vicenzini, Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, con fecha cuatro de Septiembre del año Dos mil Seis, inscrita en el Registrador Mercantil del cantón Guayaquil, de acuerdo a resolución No. 99-2-1-1-0002374 de la superintendencia de compañías de Guayaquil, el 18 de Septiembre de 2006, la presente escritura pública, bajo el registro No. 17.943 de foja 91.111, siendo su objeto social actividades de construcción de obras civiles.

## INTRODUCCION

Las actividades de la Compañía consisten principalmente en la prestación de servicios de obras de ingeniería civil relacionadas con: tuberías urbanas, construcción de conductos principales y acometidas de redes de distribución de agua sistemas de riego (canales), estaciones de bombeo y depósitos, tanto públicas o privadas. Las actividades operativas, administrativas y financieras son desarrolladas en las oficinas e instalaciones de la Compañía.

La Unidad de Análisis Financiero y Económico UAFE, organismo de control sobre la prevención, detección y erradicación del lavado de activos y del financiamiento de delitos, le ha otorgado a **CONSTRUCCIONES ANMAVER S.A.** la clasificación de constructor, por lo cual está obligada a informar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico UAFE a través la entrega de los reportes establecidos en la "Ley Orgánica de prevención, detección y erradicación del delito de lavado de activos y del financiamiento de delitos".

### NOTA 1.PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICASCONTABLES:

#### **Preparación de los Estados Financieros-**

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para las PYMES durante la revisión integral inicial. Estas modificaciones incluyen tres cambios significativos que son: (i) incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos, (ii) alineación de los

requerimientos principales de reconocimiento y medición para impuestos diferidos con la NIC 12; y (iii) alineación de los requerimientos principales de reconocimiento y medición de activos de exploración. Otros tipos de cambios que se dieron corresponden a: (a) Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de NIIF nuevas y revisadas; (b) Siete exenciones nuevas de los requerimientos de la NIIF para las PYMES que se permiten solo en casos especiales; (c) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición; (d) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición; y (e) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la práctica actual.

Considerando los elementos actuales de los estados financieros, la aplicación de las modificaciones a las NIIF para Pymes, no han tenido un efecto material o de relevancia en la situación financiera o en los resultados de operación de la Compañía al 31 de diciembre del 2017.

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y ajustados mediante Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PARA PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, están preparados al Costo Razonable. Las cifras presentadas por la empresa son en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Diferencias con las NIIF completas: Las NIIF completas no tienen una norma que defina su alcance, aunque en el prefacio se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegara a una representación fidedigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF para preparar sus reportes financieros (este concepto también está incorporado en la NIC 1). El concepto de obligación pública de rendir cuentas no está definido en las NIIF completas.

#### **BALANCE CONSOLIDADO**

Los comentarios que siguen a continuación explican algunos de los requisitos fundamentales de la NIC1

“Presentación de estados financieros”, que afectan al balance o estado de situación financiera.

La NIC1 se refiere al balance como el “estado de posición financiera”. Sin embargo, dado que esta denominación no es obligatoria. La empresa CONSTRUCCIONES ANMAVER S.A. ha optado por mantener el título de “balance”, por ser más conocido.

EL párrafo 54 de la NIC 1 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el balance.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

### **Propiedades, Planta y Equipo-**

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, y se aplican a las regulaciones estipuladas por la Superintendencia de Compañías, las reparaciones y el mantenimiento de estos activos son cargados a los resultados del periodo y las mejoras, reparaciones mayores que extiendan la vida útil o aumenten en forma apreciable la capacidad productiva del activo son capitalizadas.

Las eventuales ventas y retiros de activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre este y el precio de venta se cargan a resultados. La depreciación se calcula sobre el costo ajustado.

Mi representada posee un Activo no Corriente de acuerdo a la Norma NIC 40 plantea una elección de Política Contable para todas las propiedades de Inversión mantenidas por una entidad, que podía seleccionar:

Utilizar el modelo de costos menos las depreciaciones y menos deterioros (en cuyo caso se requiere que se revele un valor razonable de la propiedad de inversión); o

Utilizar el modelo del valor razonable con cambios en resultados.

En la NIIF para la PYMES no se plantea esto como elección de políticas contables, sino que el uso de ambos criterios dependerá del esfuerzo o costo que demande la obtención del valor razonable de un propiedad de inversión.

Cuando no se midan al valor razonable con cambios en resultado, la NIIF para la PYMES no se exige que se revele dicha medida.

### **Reconocimiento de Ingresos**

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias por contratos de construcción en la medida que puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingreso y los costos asociados, los cuales son reconocidos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato o del acuerdo al final del periodo sobre el que se informa (método del porcentaje de terminación). El grado de terminación es evaluado por el fiscalizador de la obra, quien inspecciona el trabajo ejecutado y aprueba las planillas de avance de obra para su respectiva facturación.

### **Medición de los ingresos**

El mejor modo de medir los ingresos de una entidad es aplicando el valor intermedio de cambio de los artículos o servicios que los han producido. En la práctica corriente, el ingreso se contabiliza, típicamente el precio al que se ha llegado en el convenio con el cliente, pero este precio mide el valor de intercambio y el ingreso implicado, solamente cuando el efectivo se recibe de inmediato, e incluso en ese último caso quizás se necesite algún otro ajuste por bonificaciones y márgenes esperados. En la práctica real, generalmente se hace caso omiso del descuento de promesas de pago de sumas futuras debido a que:

- I. Se plantea la pregunta acerca de cuál habrá de ser el tipo de interés que debe aplicarse.

- II. Puesto que intervienen promesas a corto plazo, es probablemente que las cantidades carezcan de importancia.
- III. Incluso si el interés implícito tiene importancia sus efectos en la utilidad periódica es posible que no la tenga, puesto que el proceso del descuento implica, en gran medida, una reclasificación de los ingresos entre ingresos por venta de productos e ingresos por intereses, lo que quizás no sea una información importante.

El ingreso se mide valorando el elemento activo que se recibe y el valor de un elemento del activo lo constituyen sus ingresos netos esperados tras haberles hecho el descuento adecuado por intereses y factores de probabilidad. Puestos que los descuentos de contado, bonificaciones y otras concesiones disminuyen el aflujo esperado de efectivo, disminuyen también el valor del elemento del activo. Cuando una cantidad funciona puramente como una agencia de cobros, tal como es el caso de los costos adelantados por fletes o por impuestos pagados, los servicios así proporcionados no son los de la entidad.

### Reconocimiento de Gastos

La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales atendiendo a las normas básicas de causación y asociación de ingresos y gastos.

### NOTA 2. DSIPONIBLE:

El monto de esta partida lo conforman

[REDACTED]

Efectivo, Equivalente Efectivo	\$ 168.437.00	\$ 0.00
--------------------------------	---------------	---------

<b>TOTALES</b>	<b>\$ 168.437.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
----------------	----------------------	----------------

Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas al 31 de diciembre del 2012 con base en la información contable y la correspondiente de las entidades financieras.

### NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR:

La conformación de esta partida está dada por:

[REDACTED]

Cuentas por cobrar no Relacionadas	\$ 269,908.00	\$ 686,669.00
------------------------------------	---------------	---------------

<b>TOTALES</b>	<b>\$ 269,908.00</b>	<b>\$ 868,669.00</b>
----------------	----------------------	----------------------

Esta partida obedece a la política de crédito mantenida por la empresa fuente de la información balances internos de la empresa.

**NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA EQUIPO:**

[REDACTED]		
Costo	\$ 1,128,391.00	\$ 1,087,457.00
(-) Depreciación acumulada	(744,482.00)	(732,585.00)
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 383,909.00</b>	<b>\$ 354,872.00</b>

En este grupo de cuentas están registrados los activos en uso y que se están depreciando.

**NOTA 5. OBRAS EN PROCESO**

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de obras en proceso, incluye principalmente inventarios de repuestos, materiales y herramientas que la Compañía mantiene en su bodega para varios proyectos que están en proceso

**NOTA 6. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:**

El valor corresponde a pasivos acumulados por pagar al cierre del ejercicio contable

[REDACTED]		
Proveedores	\$ 52,381.00	\$ 67,094.00
Otras cuentas por pagar:		
Anticipo de clientes	180,752.00	50,223.00
Accionistas	20,000.00	
Tarjetas de crédito	63,250.00	80,552.00
IESS	1,158.00	3,432.00
Otras	18,774.00	60,225.00
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 336,315.00</b>	<b>\$ 261,526.00</b>

**DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES.**-La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía CONSTRUCCIONES ANMAVERS.A., se ciñen a las normas internacionales de información financiera, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales expresas.

**PERIODO DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**-El período de presentación de los estados financieros corresponde desde el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012.

**5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

La sociedad preparará y presentará Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de efectivo por el método directo y notas a los estados financieros, en la que se incluirá un resumen en las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La base de medición de los estados financieros de la sociedad será la de Costo Histórico, los estados financieros de la sociedad, serán preparados bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, cuando exista incertidumbre importante sobre sucesos que pueden originar dudas relevantes sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, la gerencia deberá revelar estos hechos en los Estados Financieros.

La empresa preparará sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo, es decir las transacciones y demás sucesos se reconocerán cuando ocurran y no cuando se recibe o paga efectivo.

La empresa reconocerá un activo cuando sea probable que existan beneficios económicos para la entidad y cuando el costo o el valor del activo pueda ser medido de manera confiable.

La empresa reconocerá un pasivo cuando sea probable que habrá una salida de recursos para cancelar obligaciones existentes y cuando la salida de recursos pueda ser medido de manera confiable.

**CAMBIOS CONTABLES.-**

A la fecha del ejercicio al 31 de Diciembre del 2017, no se han ocurridos cambios contables en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados

**HECHOS POSTERIORES.-**

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30 del 2017), no ha habido hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

**HECHOS RELEVANTES.-**

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30 del 2017), no ha habido hechos relevantes que afecten significativamente a los mismos.

  
ING. MARIA MENDOZA BAZAN  
CONTADOR  
REG. # 10.674