

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle 5ta Este # 100-A y Calle E Tlfs. 2690790 : 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACION GENERAL

CONSTRUVIFRA S.A., fue constituida el 23 de septiembre del 2011, según Resolución SC.IJ.DJC.G.11.0005603 del 30 de septiembre, del mismo año, de la Superintendencia de Compañías y su No. de expediente es 142209. Consta inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil con Repertorio No. 60.746 del 3 de octubre de 2011.

Es una empresa nacional de derecho privado con domicilio en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas. Posee un capital suscrito por US\$ 800,00. Su Registro Unico de Contribuyente es 0992732571001 siendo su principal actividad económica el diseño, construcción, planificación, supervisión y fiscalización de cualquier clase de obras arquitectónicas y Urbanísticas.

Su misión apunta a prestar su contingente en la planificación y ejecución de los proyectos que se emprendan, tanto en el ámbito del sector privado como del sector público, para así aportar al desarrollo y crecimiento de local y nacional.

2. MONEDA FUNCIONAL

Todas las transacciones son registradas en Dólares de los EE.UU. de Norteamérica, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

3. ESTADOS FINANCIEROS: BASES DE PRESENTACION

Estos estados financieros informan respecto de la situación financiera, rendimiento y flujo de efectivo, al 31 de diciembre del 2013 de CONSTRUVIFRA S.A., y se elaboraron atendiendo las características cualitativas referidas en la Sección 2 de las NIIF para PYMES, siendo por lo tanto comprensibles, relevantes, fiables, mantienen la esencia sobre la forma, íntegros, comparables, y oportunos.

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle Sta Este # 100-A y Calle E Tlfs. 2690790 : 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

La gerencia de CONSTRUVIFRA S.A., declara que los estados financieros que se presentan fueron elaborados cumpliendo las NIIF para PYMES, y presentan razonablemente la situación financiera de CONSTRUVIFRA S.A., a la fecha de su presentación. El flujo de efectivo incluye todas las transacciones efectuadas y corresponden a un negocio en marcha.

Se deja constancia de que no existe incertidumbre alguna respecto a sucesos o condiciones que pudieren incidir negativamente en su capacidad de continuar operando en el mercado.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

CONSTRUVIFRA S.A., empresa con dos años de operaciones en el sector de la construcción, para el registro y control de sus actividades económicas y, para la elaboración y presentación de la información financiera, tiene establecidas las siguientes políticas contables:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR, CUENTAS POR PAGAR; PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Los instrumentos de deuda, como activos corrientes o pasivos corrientes, se miden por el importe no descontado del efectivo; excepto, si es instrumento originado de una transacción de financiación, en cuyo caso será medido al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a instrumento de deuda similar.

Un activo financiero se dará de baja en cuentas solo cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo. En el caso de pasivo financiero, se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato, sea mediante pago, cancelación o haya expirado.

De suscitarse casos de improbabilidad en la cobranza de un activo financiero, se procederá a reconocer la provisión contable conforme a lo determinado en la normativa tributaria.

5.2.- INVENTARIOS

CONSTRUVIFRA SA., empresa dedicada a la actividad de construcción de obras civiles, conforme a la NIIF 23, reconoce los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales, mano de obra, o pagos anticipados, como un activo, bajo la probabilidad de recuperación de costos.

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle Sta Este # 100-A y Calle E Tlfs. 2690790 : 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

Las existencias de materiales y otros suministros se valúan al costo amortizado. La fórmula del costo aplicada corresponde al costo promedio o móvil. Otro costo cuya recuperación no sea factible se reconoce como gasto.

5.3.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son bienes materiales destinados a ser utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, o en la administración general, y cuya utilización abarca más de un periodo.

El costo de estos activos será el precio en efectivo en la fecha de reconocimiento o adquisición, menos su depreciación acumulada y, de ser el caso, la pérdida por desvalorización. Las mejoras se registrarán en el activo y las reparaciones y mantenimientos se reconocerán en resultados dentro del periodo que se efectúen.

El importe por depreciación, atendiendo los límites legales, se distribuirá de forma lineal a lo largo de la vida útil del activo, y se aplicará al resultado; y se aplicará aún cuando el bien esté sin utilizar o se haya retirado del uso. La depreciación concluirá cuando se proceda a darlo de baja en cuentas

Se revelará la existencia de activos totalmente depreciados que se encuentran en uso y de activos revaluados Además se presentará un cuadro de distributivo de la depreciación.

5.4.- PROVISIONES

Se reconoce una provisión cuando, en la fecha sobre la que se informa, se tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o una obligación implícita como resultado de una transacción ya realizada. La provisión será un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión un gasto y se cargarán a la misma únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones podrán revisarse y ajustarse, en cada fecha sobre la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación a esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados

5.4.1.- PROVISIONES: ARRENDAMIENTOS

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle Sta Este # 100-A y Calle E Tlfs. 2690790 : 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

Para los servicios contratados de arrendamiento, tales como, arriendo de oficina, arriendo de maquinaria y equipos para la construcción (arrendamientos operativos), excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento, se reconocen los pagos como un gasto de forma lineal.

En estas provisiones por arrendamientos operativos se revelarán los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto; y se presentará una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos, incluyendo contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas en tales acuerdos.

5.4.2.- PROVISIONES: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los **beneficios a los empleados** constituyen todas las contraprestaciones que, conforme a la legislación laboral vigente en el país, se otorga a los trabajadores durante la prestación de sus servicios, y al término de su contratación.

Se reconoce como un pasivo el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados (devengado) durante el periodo sobre el que se informa. Entre los principales están: sueldos, salarios, remuneraciones complementarias de Ley, aportaciones a la seguridad social, remuneración por vacaciones o por enfermedad, participación en las utilidades, y cualquier incentivo pagaderos dentro del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

5.4.3.- PROVISIONES: IMPUESTO LA RENTA

Está contemplado, en la Sección 29 de las NIIF para PYMES, el término **impuesto a las ganancias** que incluye todos los impuestos nacionales (y extranjeros) basados en ganancias fiscales. Los efectos fiscales, actuales y posteriores, de transacciones u otros eventos deberán ser reconocidos en los estados financieros.

El impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y periodos anteriores se reconocerá como un **pasivo por impuestos corrientes**. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excediere el importe por pagar de esos periodos, el exceso será reconocido como un **activo por impuestos corrientes**.

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle Sta Este # 100-A y Calle E Tlfs. 2690790 ; 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

Un pasivo (o activo) por impuestos corrientes se medirá usando las tasas impositivas prescritas en la legislación tributaria, vigentes en la fecha sobre la que se informa.

Conforme a la respectiva norma, se reconocerá un **activo o pasivo por impuestos diferidos** por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de la autoridad fiscal.

5.5.- INGRESOS

En las NIIF para PYMES, consta un apartado especial para el tratamiento de los ingresos que perciben las empresas dedicadas a la construcción como CONSTRUVIFRA S.A.

Dentro de ese contexto, en los contratos de construcción cuyo resultado pueda estimarse con fiabilidad, se reconocerán los ingresos y los costos del contrato, como ingresos de actividades ordinarias y gastos, respectivamente, con referencia al grado de terminación de la obra contratada al final del periodo sobre el que se informa. (método del porcentaje de terminación).

Los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, se reconocerán como un activo si es probable que los costos se recuperen. Caso contrario, se reconocerán inmediatamente como gasto.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado, constituyen un pasivo y por tanto no se reconocerán como ingresos.

Convencionalmente, se determina el grado de terminación de un contrato en base a los resultados de inspecciones (fiscalización) del trabajo ejecutado, que da lugar a la presentación de planillas por avance de obra.

De existir la probabilidad de que los costos totales del contrato de construcción vayan a exceder los ingresos totales del contrato, la pérdida esperada se reconocerá inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente. También, en el caso de un ingreso ya reconocido cuya cobrabilidad deje de ser probable, este importe se reconocerá como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del contrato.

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle 5ta Este # 100-A y Calle E Tlfs. 2690790 : 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

5.6.- CONTINGENCIAS

Hasta el cierre del presente ejercicio económico, CONSTRUVIFRA S.A., no tiene ninguna cuenta contingente.

6. ESTADOS FINANCIEROS

6.1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El estado de situación financiera se elaboró atendiendo la base contable de acumulación o devengo. Las partidas de Activo y Pasivo se reconocieron aplicando los criterios de probabilidad de realización futura de beneficio y la existencia de una obligación generada por una transacción pasada, respectivamente. En ambos casos teniendo la certeza en la medición de su costo. Tanto en el activo como en el pasivo no existen partidas de contingencias

6.1.1 ACTIVO CORRIENTE

CTA 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

CAJA Y BANCOS.- CONSTRUVIFRA S.A., maneja sus operaciones con las cuentas corrientes No. 003-504097-6 , No. 02-50400087-6, y 1058431007 que mantiene activadas en los Bancos Bolivariano, Produbanco, y Promérica, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2013, el saldo contable de este grupo de cuentas fue de \$ 36.809,92

CTA 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR.- Las ventas por lo regular son al contado. Las ventas a crédito, salvo convenios especiales, son a corto plazo que no exceden los 45 días. Se reconoce la cuenta por cobrar al importe por cobrar en efectivo, que es el precio de la factura. Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por cobrar se desglosan de la siguiente manera:

CLIENTES	21.932,82
POR IMPTOS CORRIENTES	21.962,07
OTRAS CTAS POR COBRAR	4.251,38

Dada la naturaleza de las operaciones y su histórico, no ha surgido hasta ahora necesidad de reconocer cuentas de dudosa recuperación.

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle Sta Este # 100-A y Calle E Tlfs. 2690790 ; 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

6.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

CTA 10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

MOBILIARIO Y EQUIPO.- CONSTRUVIFRA S.A., al 31 de diciembre del 2013:

MUEBLES Y ENSERES	12.450,00
EQUIPO DE COMPUTACION	3.830,00
VEHICULOS	25.000,00
DEPRECIACION ACUMULADA	- 9.642,55

La depreciación de máquina y equipo, hardware y software, vehículo, se hace utilizando del sistema de línea recta

6.1.3 PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR.- Las adquisiciones de bienes y/o servicios a crédito, son generalmente con plazos que van de 15 a 45 días. Se reconocen estas cuentas por pagar al importe que normalmente es el precio de la factura.

CTA 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PROVEEDORES CTAS POR PAGAR.- Al 31 de diciembre del 2013 las facturas pendientes de pagar a proveedores sumaron \$ 11.157,20 y en su totalidad son deudas provenientes de obra en ejecución. Constituyen créditos recibidos a que van de 15 a 60 días de plazo para su cancelación.

CTA 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

IMPUESTO A LA RENTA.- Durante el ejercicio económico año 2013, CONSTRUVIFRA S.A., generó ingresos gravables. Los costos y gastos de operación, corresponden en su totalidad a la obra ejecutada. El impuesto a la renta causado fue de \$ 17.503,59.

CTA 20110 ANTICIPOS DE CLIENTES

Al cierre del ejercicio económico año 2013, CONSTRUVIFRA S.A. mantiene registrado un importe de \$ 16.000,00 recibido de uno de sus clientes por obras que se están ejecutando y que serán finiquitadas y liquidadas al término de mayo del 2014, según plazo contractual.

6.1.4 PATRIMONIO NETO

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle Sta Este # 100-A y Calle E Tfs. 2690790 : 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

CTA 30101 CAPITAL SUSCRITO

Durante el año 2013, se redujo el número de accionistas de CONSTRUVIFRA S.A. al transferirse 200, que estaban en propiedad de Survintec S.A., a poder de la accionista señora Maritza Loor Carmigniani, manteniéndose invariable la cuantía del capital social que corresponde a 800 acciones nominativas valoradas en US\$ 1,00 cada una, suscritas por sus accionistas, que al 31 de diciembre 2013, quedó integrado así:

LOOR CARMIGNIANI MARITZA ELIZABETH	500
AVILES MEDINA EVELYN ALEXIS	300

6.2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Conforme al informe del gerente general, Construvifra S.A., empresa constructora que desde fines del año 2011 incursiona en el sector de la construcción, durante el año 2013 logró una facturación que superó los \$ 800.000,00 (excepto IVA), de lo cual obtuvo un rendimiento del 8.96% un tanto bajo para el referencial del sector de la construcción.

Consecuentemente, para el ejercicio económico del año 2013, Construvifra S.A., hizo el reconocimiento del ingreso (\$ 882.059,75) y costos y gastos (\$ 802.497,96), resultando un margen bruto de ganancia operacional de \$ 79.561,79 que se halla reflejado en el estado de resultado integral.

6.3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En el Estado de Cambios en el Patrimonio que presenta CONSTRUVIFRA S.A., están reconocidas partidas que afectaron su situación patrimonial. El Capital Social (\$ 800,00) con el que inició sus operaciones; la Reserva Legal proveniente de la utilidad obtenida en el año 2012, y la utilidad neta del año 2013.

6.4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo que presenta CONSTRUVIFRA S.A., basado en el método directo, revela información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos de sus actividades operacionales ordinarias que es su única fuente de ingresos y origina

CONSTRUVIFRA S.A.

Cdla Nueva Kennedy, Calle Sta Este # 100-A y Calle E Tfs. 2690790 : 2691356 e-mail: construvifra@gmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

transacciones que inciden en la determinación del resultado, tales como pagos a proveedores de bienes y servicios, remuneraciones a empleados, pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias.

Para el presente estado financiero, los flujos de efectivo generados provienen en su totalidad de contratos de construcción que se han hecho referencia en comentario al estado de resultado integral.

7. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estas notas, no se han producido actos o transacciones adicionales que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no hubieren sido incorporados en los mismos o revelados en sus notas.

Guayaquil, marzo 28 del 2014

Ec. Alberto Jiménez Mancero
CONTADOR GENERAL
RUC 0905526927001

Arq. Andrés F. Villao Loor
GERENTE GENERAL
CC. 0920557030