HOSPICONSTRUC S.A

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

HOSPICONSTRUC. es una sociedad limitada radicada en el Ecuador, con RUC # 0992748575001, con domicilio ubicado en ubicada en el Lotización las Brisas Mz. D 11 Solar 3 a 500m de la Feria Ganadera. Su actividad principal es la ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION, que inició sus actividades el 25 de Febrero del 2012.

Bases de elaboración y políticas contables
Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pymes* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros pertenecen a la entidad individual.

El periodo reportado es el año 2017, el cual comprende de Enero a Diciembre. La fecha de aprobación de los mismos mediante Junta Extraordinaria de Accionistas es el 09 de Febrero del 2018.

Están presentados en dólares americanos (USD).

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CAJA - BANCOS
Aquí se encuentran reflejado los valores que se depositaron por las ventas realizadas y los pagos de sueldos y proveedores durante el periodo 2017, en la cuenta corriente del Banco del Pichincha No. 3516232004, perteneciente a la compañía.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
Aquí se encuentra el saldo que debemos cobrar a nuestros clientes por el crédito que les otorgamos, como política este puede ser de 60 o 90 días dependiendo del valor y tiempo que tome desarrollar la obra. Puede existir excepciones de un plazo más amplio, previa autorización de Gerencia General o la Junta de Accionistas.

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
Aquí se refleja el valor que ha sido entregado a los empleados en calidad de préstamo o anticipo de sus haberes.

CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS-LOCALES
Son valores que quedaron pendientes de cobros a nuestros clientes por la prestación de nuestros servicios.

ANTICIPO A PROVEEDORES
Este es un valor entregado a nuestros proveedores para conservar el valor de alguna mercadería o por convenio de pago adquirido por las políticas del proveedor

INVENTARIOS
Son todos aquellos bienes que se adquirieron, pero no ha sido utilizados aun en ninguna obra; y forman parte del activo de la compañía.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CREDITOS TRIBUTARIOS
Son todas aquellas formas de pago no monetario, que luego son utilizadas para la liquidación de los impuestos ya sean estas de forma mensual o anual, pero siempre alineadas a las normas tributarias que rige el País.

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
En esta cuenta se refleja el saldo de la conciliación realizada entre el IVA recaudado en ventas y el IVA pagado durante los diferentes compras que se realizaron para el giro del negocio.

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)
En esta cuenta se refleja el saldo de las retenciones que han sido efectuada por los clientes durante el periodo y luego de la conciliación del pago de Impuesto a la Renta.

ACTIVOS FIJOS

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden y son contabilizadas inicialmente al costo de adquisición y serán incluidos en los activos de la empresa en la fecha de compra.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo

Un bien será reconocido como una partida de propiedad, planta y equipo, siempre que cumpla los siguientes parámetros:

Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento.

Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o con propósitos administrativos.

Se esperan usar durante más de un período.

El costo del bien puede medirse con fiabilidad.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Propiedad Planta y equipo 10%
- Muebles y Enseres 10 %
- Maquinarias y Equipos 10 %
- Instalaciones 10 %
- Vehículos 20 %
- Edificios 5 %
- Equipos de Computación 33.33 %

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- **ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

La empresa aplicará lo previsto en la sección 11 de las Niifs Pymes.

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Los instrumentos financieros básicos son aquellos que cumplen las siguientes condiciones:

(a) Efectivo.
(b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar).
(c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
(i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
(ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. de la Niifs para Pymes
(d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Un instrumento de deuda se contabilizará de acuerdo a lo siguiente:

(a) Los rendimientos para los tenedores son
(i) un importe fijo;

(ii) una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
(iii) un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el LIBOR); o
(iv) alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el LIBOR más 200 puntos básicos), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría esta criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.

(b) No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que un instrumento de deuda esté subordinado a otros instrumentos de deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.
(c) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor (el deudor) pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
(d) No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en (a) y para la cláusula de reembolso descrita en (c).

La entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad medirá los instrumentos financieros, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir la venta o disposición:
- Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 de la Niif para pymes.
- Se medirán al **costo amortizado** utilizando **el método del interés efectivo.**
- Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones del 11.8(c) se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.

-Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:
(a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
(b) menos los reembolsos del principal,
(c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
(d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

(a) el costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y

(b) el gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero (activo) al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

LOCALES
Aquí se encuentra reflejado el Saldo que quedo por cancelar al cierre del periodo Contable 2017 a los proveedores, el cual es menor a un año.

- **OTRAS COBLIGACIONES CORRIENTES**

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
Aquí se encuentra el valor que quedo pendiente de pago al Servicio de Rentas Internas por el periodo correspondiente a Diciembre del 2014. Por retenciones a la fuente y Por IVA y retenciones de IVA.

CON EL IESS
Aquí se encuentra reflejado el valor que quedo pendiente de pago por los Aportes Personales y Patronales correspondiente al mes de Diciembre del 2017

PASIVO NO CORRIENTE

- **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

LOCALES
Aquí se encuentra reflejado el valor que prestaron los accionistas para solventar los gastos al inicio de la gestión comercial, para facilitar liquidez, los que hay que cancelarles cuando se iguale la facturación.

- **CAPITAL SUSCRITO O ASIGANADO**

Aquí se encuentra reflejado el valor aportado por los accionistas para la constitución de la compañía. Esto es SR. GONZALO FRANCO APOLINARIO aportó $ 1 equivalente al 0.01% del capital suscrito y la SRA. GINA ESPINOZA BASTIDAS aportó $ 999.- equivalentes al 9.99% del capital suscrito

- **PERDIDA ACUMULADA**

Aquí se encuentra reflejado que quedo por la pérdida del ejercicio del año anterior, ya que no se pudieron cubrir los gastos con las ventas realizadas

- **RESULTADO DEL EJERCICIO**

Aquí se encuentra reflejado el valor que quedo como resultados de los ingresos obtenidos menos los gastos operacionales del ejercicio.

- **UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

a) La naturaleza de la reclasificación.
b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

. Estado de Situación Financiera
Información a presentar en el estado de situación financiera
En el estado de situación financiera, como mínimo se incluirán las partidas que presenten los siguientes importes:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
b) Activos Financieros locales y del exterior.
c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
d) Activo por impuestos corrientes.
e) Dividendos por cobrar.
f) Provisión de cuentas incobrables.
g) Propiedades, planta y equipo.
h) Activos intangibles.
i) Inversiones en asociadas.
j) Depósitos en garantías.
k) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
l) Pasivos financieros.
m) Pasivos por impuestos corrientes.
n) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se deberán clasificar como no corrientes).
o) Provisiones por beneficios a empleados.
p) Dividendos por pagar.
q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

La compañía presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Información a revelar en el estado de situación financiera o en las notas

La compañía revelará, en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub-clasificaciones de las partidas presentadas:

Efectivo y sus Equivalentes

Clasificación del Efectivo y Equivalentes:

Banco Pichincha	$	16.136.49
Banco Internacional	$	9.640.23
Total Efectivo y sus equivalentes	**$**	**25.776.72**

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por Cobrar se clasifican de la siguiente forma:

Cuentas por Cobrar-Clientes	$	3.693.56
Otras Cuentas por cobrar Locales		1.720.00
Depósitos en Garantía		600.00
Cuentas por Cobrar-Trabajadores		2.052.56
Anticipo a Proveedores		14.524.29
Total Cuentas por Cobrar	**$**	**22.590.41**

Inventarios

Información a revelar
Los inventarios son medidos al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La técnica de medición utilizada es el costo estándar y es aplicable a todos los ítems que componen el inventario. Este método mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario con un porcentaje apropiado de margen bruto. Método promedio ponderado

El importe en libros total de los inventarios al 31 de Diciembre del 2017 es de $ 29.693.57 disponible para la venta.

Propiedad Planta y equipo.

Clasificación de Propiedades, planta y equipo:

Todas las partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a lo acumulado efectuadas desde el inicio de actividades y adiciones del año 2017.

Terrenos	$ 512.020.00
Edificios	$ 74.000.00
Total Activo Fijo	**$ 586.020.00**
(-) Dep. Acumulada	- 3.700.00
Total Activo Fijo Neto	**$ 582.320.00**

Acreedores Comerciales

El pasivo corriente se descompone de la siguiente manera:

Proveedores Locales	$ 231.335.20
Anticipo a Clientes	205.100.00
Total Cuentas por Pagar a Proveedores	**$ 436.435.20**
Obligaciones con el IESS	$ 2.892.86
Obligaciones con la Adm. Tributaria	$ 2.330.19
Beneficios Sociales por Pagar	$ 13.330.94
Nomina por Pagar	$ 8.511.71
Participación Trabajadores	$ 3.433.71
Total Otras Cuentas por Pagar	**$ 30.499.41**

Patrimonio

El patrimonio se descompone de la siguiente forma:

Capital Social	
Gina Espinoza Bastidas	$ 999.00
JOSUE ANDRES ROMAN ESPINOZA	$ 1.00
Total Capital Social	**$ 1,000.00**
Reserva Legal	913.62
Perdida de Ejercicios Ant.	(47.503.88)
Utilidades no Distribuidas	13.676.01
Resultado del Ejercicio	18.137.69
Total Patrimonio	**$ (14.776.56)**

Capital Social:
Al 31 de diciembre del 2017, está constituido por 1.000 acciones de valor nominal unitario de US$1.00.
Resultados Acumulados:
Comprende los resultados acumulados hasta el año 2017.
Resultado de Ejercicio:
Comprende el Resultado al 31 de Diciembre del 2017, antes de impuestos y reservas.

Estado del Resultado

Desglose de gastos
La compañía presentará un desglose de los gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los gastos o en la función de los gastos dentro de la compañía, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

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 o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Gastos
Los gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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 sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Ingreso de Servicios	$	291.372.17
Total Ventas	**$**	**291.372.17**
Costo de Venta	**$**	**- 0 - .**
Compras Locales	$	29.693.57
(-) Inv. Final	$	29.693.57
Gastos y costos Administrativos y de Ventas	**$**	**270.033.71**
Utilidad antes 15% y 22%	$	21.338.46
(-) 15% Participac Trabajadores	$	3.200.77
(-) 22% Impuesto a la Renta	$	3.990.29

ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO

Capital Social	1.000.00
Reserva Legal	913.62
Perdida de Ejercicios Ant.	(47.503.88)
Utilidades no Distribuidas	13.676.01
Resultado del Ejercicio	14.147.40
Total Patrimonio	**$ (17.766.85)**

BALDOMERO VELEZ VELIZ
Gerente General

WENDY MUÑOZ LUNA
Contadora
Reg. 0.43206