

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONOMICO 2018

ESTADOS FINANCIEROS

CONTRUCFREVI CIA LTDA.

Al 31 de diciembre de 2018

Quito, Ecuador

ÍNDICE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL
NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES
NOTA 3. PERIODO CONTABLE
NOTA 4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES
NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES
NOTA 13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
NOTA 15. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO
NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES
NOTA 17. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS
NOTA 18. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
NOTA 19. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
NOTA 20. RESERVAS
NOTA 21. RESULTADOS ACUMULADOS
NOTA 22. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS
NOTA 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOTA 24. OTROS INGRESOS
NOTA 25. COSTOS DE VENTAS
NOTA 26. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION
NOTA 27. GASTOS NO OPERACIONALES
NOTA 28. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
NOTA 29. CONCILIACION TRIBUTARIA
NOTA 30. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA
NOTA 31. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 32. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 33. EVENTOS SUBSECUENTES

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Señores Socios de
CONTRUCFREVI CIA. LTDA.
Ecuador**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión Limpia

Hemos examinado los estados financieros de CONTRUCFREVI CIA. LTDA., que comprenden los estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el patrimonio y el Estados de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de CONTRUCFREVI CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PARA PYMES” en Ecuador.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría NIA. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Dichas normas requieren que seamos independientes de “CONTRUCFREVI CIA. LTDA.” de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera “NIIF PARA PYMES” en Ecuador., y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2018 están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o vulneración de control interno.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, se detectará siempre un error material cuando este exista.

Nuestro informe de auditoría está basado bajo las siguientes circunstancias:

Una auditoría comprende la ejecución de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, la auditoría toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en las Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.



CPA. Rubén Gómez Castro
AUDITOR EXTERNO
RNAE-SCVS-783

Quito, abril 25 de 2018

CONTRUCFREVI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>dic-18</u>	<u>dic-17</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	110.126	43.006
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	6	157.924	11.040
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	7	89.235	47.209
Activos por impuestos corrientes	8	1.280	-
Inventarios (Neto)	9	2.141.154	984.609
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.499.718	1.085.864
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo - neto	10	1.174.150	1.265.242
Activos por impuestos diferidos	11	275	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.174.425	1.265.242
		-	-
TOTAL DEL ACTIVO		3.674.143	2.351.106
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	12	1.021.996	532.826
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes-otros	13	181.743	30.141
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	14	-	10.075
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	15	8.617	12.851
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.212.356	585.892
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	16	2.200.928	1.617.231
Pasivos No corrientes por beneficios a empleados	17	1.102	1.347
Pasivos por ingresos diferidos	18	162.922	66.500
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.364.952	1.685.077
		-	-
TOTAL DEL PASIVO		3.577.308	2.270.969
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o asignado	19	400	400
RESERVAS			
Reserva Legal	20	80	80
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	21	79.657	37.184
Utilidad del ejercicio		16.423	42.473
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
SUPERAVIT DE REVALUACIONES ACUMULADOS			
Otros		275	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		96.835	80.137
		-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.674.143	2.351.106

Representante Legal
Sr. Josue Jacome
1600441941

Contador (a)
Ing.Narciza Cepeda
1801998400001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONTRUCFREVI CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
En dólares Americanos

	Notas	dic-18	dic-17
<u>INGRESOS</u>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	23	492.207	1.337.410
Otros Ingresos	24	282	0
TOTAL INGRESOS		492.489	1.337.410
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	25	455.123	1.233.782
(+) GANANCIA BRUTA		37.366	103.628
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	26	13.371	38.729
UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL		23.995	64.899
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	27	109	73
(+)Otros Ingresos no Operacionales	28	1.064	0
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	29	24.950	64.826
15% Participación a Trabajadores	29	-3.742	-9.724
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		21.207	55.102
Total Impuesto Causado	29	-4.785	-12.629
(=)UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		16.423	42.473
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		16.423	42.473

Representante Legal
Sr. Josue Jacome
1600441941

Contador (a)
Ing.Narciza Cepeda
1801998400001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONTRUCFREVI CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
En dólares Americanos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	400,00	80,00	37.183,98	42.473,07	80.137,05
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES					-
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas			42.473,07	(42.473,07)	-
Otros cambios (Detallar)	-	-	-	-	275,40
Resultado integral total del año(Ganancia o pérdidas)	-	-	-	16.422,56	16.422,56
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	400,00	80,00	79.657,05	16.422,56	96.835,01

Representante Legal
 Sr. Josue Jacome
 1600441941

Contador (a)
 Ing.Narciza Cepeda
 1801998400001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONTRUCFREVI CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

En dólares Americanos

	dic-18	dic-17
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	(735.695)	2.124.842
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	345.323	1.390.051
Otros cobros por actividades de operación	-	
Total Clases de Cobros por Actividades de Operación	345.323	1.390.051
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(983.648)	698.803
Pagos a y por cuenta de empleados	9.724	36.061
Otros pagos por actividades de operación	(100.488)	
Intereses pagados	(109)	
Impuesto a las ganancias pagado	(12.629)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	6.132	(73)
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(1.081.018)	734.792
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Otras entradas (salidas) de efectivo	826.723	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de	826.723	-
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Otras entradas (salidas de efectivo)	(23.908)	(2.218.663)
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	(23.908)	(2.218.663)
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	67.119	(93.821)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	43.006	136.827
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	110.126	43.006

Representante Legal
 Sr. Josue Jacome
 1600441941

Contador (a)
 Ing. Narciza Cepeda
 1801998400001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONTRUCFREVI CIA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

En dólares Americanos

	<u>dic-18</u>	<u>dic-17</u>
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	24.949,83	64.825,99
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.101,59	(14.352,92)
Ajustes por gastos en provisiones-Incobrables y Otras	-	8.000,00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(22.352,92)
TOTAL AJUSTES	<u>1.101,59</u>	<u>(28.705,84)</u>
	26.051,42	36.120,15
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(146.883,61)	52.672,03
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(95.703,18)	-
(Incremento) disminución en inventarios	(1.156.544,53)	348.469,78
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	489.169,51	1.673.227,37
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	128.767,11	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	19.447,80	14.352,92
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	<u>(761.746,90)</u>	<u>2.088.722,10</u>
	(735.695,48)	2.124.842,25
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		-

Representante Legal
Sr. Josue Jacome
1600441941

Contador (a)
Ing. Narciza Cepeda
1801998400001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

Basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, nuestra auditoría ha concluido que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 (Revisada).

CONSTRUCFREVI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(En dólares Americanos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

CONTRUCFREVI CIA. LTDA. Con Registro Único de Contribuyentes NO. 1891752608001 es una Empresa de Construcción De Todo Tipo De Edificios No Residenciales: Edificios De Producción Industrial, Ej. Fábricas, Talleres, Plantas De Ensamblaje, Hospitales, Escuelas, Edificios De Oficinas, Hoteles, Almacenes, Centros Comerciales, Bodegas, Restaurantes, Observatorios, Iglesias, Museos, Aeroportuarios, Portuarios Y Edificios De Estaciones De Buses, Trolebuses, Tren, Incluso Estacionamientos Subterráneos, De Instalaciones Deportivas Interiores Techadas Etcétera. Incluye Remodelación, Renovac. Constituida en forma de sociedad anónima mediante Escritura Pública celebrada el 14 de junio del 2013, en la ciudad de Ambato ante la notaria Primera e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 171111 mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 01-Q-IJ-5383.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros “NIIF PARA PYMES”

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Empresas. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las “NIIF PARA PYMES”, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

Moneda

- Moneda funcional y de presentación
- Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Responsabilidad de la información

- La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

- En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:
- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos se lo realiza en referencia al valor histórico

NOTA 3. PERIODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

NOTA 4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES IFRS.

Los estados financieros de CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., correspondientes al año a terminar el 31 de diciembre de 2018, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y con la finalidad de entender el contexto en el cual se estableció la adopción de las políticas contables y de la moneda funcional descrita más adelante, es necesario tener en cuenta las principales áreas del negocio en donde CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., opera.

NIIF 9, 15 Y 16 debemos observar la vigencia de las normativas y su aplicación de ser el caso.

NIIF 9.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NIIF 9 Instrumentos Financieros

Página 1 de 8		Períodos iniciados en o luego de Enero 1, 2018 (se permite aplicación anticipada)	
ANTECEDENTES (PROYECTO PARA REEMPLAZAR NIC 39)			
<p>NIIF 9 introduce un modelo único de clasificación y medición para los activos financieros, considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> El objetivo del modelo de negocio de la entidad para administrar los activos financieros. Las características de flujo de efectivo contractuales de los activos financieros. 		<p>La NIIF 9 elimina el requisito de separar los derivados implícitos de los contratos de los propietarios de los activos financieros (en su lugar, requiere que un contrato híbrido se clasifique en su totalidad a su costo amortizado o valor razonable). La separación de los derivados implícitos se mantiene para los pasivos financieros (sujeto a criterios que se cumplen).</p>	
RECONOCIMIENTO INICIAL Y MEDICIÓN (ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS)			
<p>Reconocimiento inicial</p> <p>Cuando la entidad se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.</p>	<p>Medición inicial</p> <p>A valor razonable, más los activos y pasivos financieros no clasificados a valor razonable con cambios en resultados, costos de transacción directamente atribuibles.</p> <ul style="list-style-type: none"> Valor razonable = es el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Costos de transacción directamente atribuibles = costos incrementales que son directamente atribuibles a la adquisición, emisión o disposición de un activo financiero o pasivo financiero. 		
ACTIVOS FINANCIEROS - CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN POSTERIORES			
Los activos financieros se clasifican como: (1) Costo amortizado, (2) Valor razonable con cambios en resultado, (3) Valor razonable con cambios en otro resultado integral.			
		(3) Costo amortizado	
<p>Criterios de clasificación</p> <p>Deben cumplirse las dos condiciones a continuación:</p> <p>(i) Objeto del modelo de negocio activo financiero mantenido para cobrar los flujos de efectivo contractuales.</p> <p>(ii) Características de flujo de efectivo contractuales: únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe principal pendiente.</p> <p>Medición subsecuente</p> <ul style="list-style-type: none"> Costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. 	<p>(i) Evaluación del modelo de negocio</p> <p>Basado en el negocio general, no instrumento por instrumento.</p> <p>Enfoca en si los activos financieros se mantienen para cobrar los flujos de efectivo contractuales:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cómo la entidad la administra. El objetivo del modelo de negocio determinado por el personal de administración clave (KMP) (según NIIF 24 información a revelar sobre partes relacionadas). <p>Los activos financieros no deben mantenerse hasta el vencimiento contractual para considerar mantenerlos para cobrar los flujos de efectivo contractuales, sin embargo, el enfoque general debe ser coherente con "mantener para cobrar".</p> <p>NIIF 9 contiene varios ejemplos ilustrativos en la aplicación tanto de la (i) Evaluación del Modelo de Negocio y (ii) Características de Flujo de Efectivo Contractual.</p>	<p>(ii) Evaluación del flujo de efectivo contractual</p> <p>Basado en la base instrumento por instrumento.</p> <p>Activos financieros con flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses (SPIE) sobre el importe principal pendiente.</p> <p>El interés es la compensación por únicamente el valor temporal del dinero y el riesgo crediticio. Activos financieros FOREX: la evaluación se realiza en la moneda de denominación (es decir, los movimientos de divisas no se consideran).</p>	
		(2) Valor razonable con cambios en resultado	
<p>Criterios de clasificación de categoría</p> <ul style="list-style-type: none"> Activos financieros que no cumplen con los criterios de costo amortizado Activos financieros designados en el reconocimiento inicial. La opción para designar está disponible: <ul style="list-style-type: none"> Si al haberlo, elimina, o reduce significativamente, una inconsistencia de medición o reconocimiento (es decir, "desajuste contable"). <p>Nota: la opción de designar es irrevocable.</p> <p>Medición posterior</p> <ul style="list-style-type: none"> Valor razonable, todas las ganancias y pérdidas reconocidas en resultados. 	<p>(3) Valor razonable con cambios en otro resultado integral</p> <p>Instrumentos de patrimonio</p> <p>Nota: La designación en el reconocimiento inicial es opcional e irrevocable.</p> <p>Criterios de clasificación</p> <ul style="list-style-type: none"> Disponible sólo para inversiones en instrumentos de patrimonio (dentro del alcance de la NIIF 9) que no se los mantiene para negociar. <p>Medición posterior</p> <ul style="list-style-type: none"> Valor razonable, todas las ganancias y pérdidas reconocidas en otro resultado integral. Los cambios en el valor razonable no se reclasifican posteriormente a resultados. Los dividendos se reconocen en resultados. <p>Instrumentos de deuda</p> <p>Criterios de clasificación de categoría</p> <ul style="list-style-type: none"> Cumple con la prueba de características de flujo de efectivo contractual de SPIE La entidad posee el instrumento para recolectar los flujos de efectivo contractuales y vender los activos financieros. <p>Medición posterior</p> <ul style="list-style-type: none"> Valor razonable, todas las ganancias y pérdidas (distintas a las relacionadas con el deterioro, que se incluyen en resultados) se reconocen en otro resultado integral. Los cambios en el valor razonable registrados en otro resultado integral se reclasifican a resultados en el momento de dar de baja cuentas o reclasificaciones. 		

NIIF 15.- Ingresos de Contratos con Clientes

NIIF 15 Ingresos de Contratos con Clientes

Página 1 de 4 Fecha efectiva: Períodos que empiezan después del 1° de Enero de 2018

ALCANCE	DEFINICIONES		
Se aplica a todos los contratos con clientes, excepto: <ul style="list-style-type: none"> - Contratos de arrendamiento (véase NIC 17/NIIF 16) - Contratos de seguros (véase la NIIF 4/NIIF 17) - Instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales (véase la NIIF 9 / NIC 39, NIIF 10, NIIF 11, NIC 27 y NIC 28) - Ciertos intercambios no monetarios. 	Contrato: Un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles.	Ingresos: Ingresos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad.	Distinto: Consulte el paso 2 a continuación.
Cliente: Una parte que ha contratado con una entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la entidad a cambio de una contraprestación.	Ingresos: Incremento en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos de activos o disminuciones de pasivos que resultan del aumento en el patrimonio que no sean los aportes de los propietarios.	Precio de venta independiente: El precio al que un bien o servicio se vendería por separado a un cliente.	Obligación de desempeño: Una promesa de transferir al cliente: <ul style="list-style-type: none"> (i) un bien (o servicio) distinto (s) (ii) una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente los mismos y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente.

EL MODELO "CINCO PASOS"				
Los ingresos por contratos con clientes se reconocen basándose en la aplicación de un modelo basado en los principios de cinco pasos:				
Paso 1 de 2 Identificar...	...la(s) obligación (es) de desempeño	Paso 3 Determinar...	...el precio de la transacción	Paso 4 Asignar...
...el contrato	...el precio de la transacción a cada obligación de desempeño	...el precio de la transacción a cada obligación de desempeño	...el precio de la transacción a cada obligación de desempeño	...el precio de la transacción a cada obligación de desempeño
Paso 5 Reconocer...				
...Ingresos cuando cada obligación de desempeño se cumple				

PASO 1 – IDENTIFICAR EL CONTRATO	
Características de un "contrato" según NIIF 15 Los contratos y la aprobación de contratos pueden ser escritos, orales o implícitos por las prácticas comerciales habituales de una entidad. La NIIF 15 requiere que los contratos tengan todos los siguientes atributos: <ul style="list-style-type: none"> - El contrato haya sido aprobado - Puedan identificarse derechos y condiciones de pago de los bienes y servicios - El contrato tiene una sustancia comercial - Es probable que se reciba la contraprestación (considerando únicamente la capacidad e intención de pago del cliente) Si cada una de las partes en el contrato tiene un derecho exigible unilateralmente de rescindir un contrato totalmente no realizado sin compensar a la otra parte (o partes), no existe un contrato bajo la NIIF 15.	Modificaciones del contrato Un cambio en los derechos obligaciones ejecutables (es decir, el alcance y/o el precio) solo se contabiliza como una modificación del contrato si se ha aprobado y crea nuevos o cambia los derechos y obligaciones vigentes existentes. Las modificaciones del contrato se contabilizan como un contrato separado si, y sólo si: <ul style="list-style-type: none"> - El alcance del contrato cambia debido a la incorporación de distintos bienes o servicios, y - El cambio en el precio del contrato refleja el precio de venta independiente del bien o servicio distinto. Las modificaciones de contratos que no se contabilizan como un contrato separado se contabilizan como: <ul style="list-style-type: none"> (i) Sustitución del contrato original por un nuevo contrato (si los bienes o servicios restantes del contrato original son distintos de los ya transferidos al cliente) (ii) Continuación del contrato original (al los bienes o servicios restantes del contrato original no son distintos de los ya transferidos al cliente y la obligación de desempeño se cumple periódicamente en la fecha de modificación) (iii) Combinación de (i) y (ii) (si existen elementos de ambos).
Combinación de múltiples contratos Los contratos se combinan si se introducen cambios (cerca o al mismo tiempo), con el mismo cliente, si: <ul style="list-style-type: none"> - Los contratos se negocian como un paquete con un único objetivo comercial. - La contraprestación por cada contrato es interdependiente en el otro, o - La totalidad de los bienes o servicios de los contratos representan una única obligación de desempeño. 	

NIIF 16.- Arrendamientos

NIIF 16 Arrendamientos

Página 6 de 8 Fecha de aplicación: Períodos de fecha que comienzan en o después del 1 de Enero de 2019

ANTECEDENTES (PROYECTO PARA REEMPLAZAR LA NIC 17 Y LAS INTERPRETACIONES RELACIONADAS)	
El desarrollo de un nuevo estándar de arrendamiento fue originalmente un proyecto conjunto entre el IASB y FASB, y aunque no emitirá estándares convergentes, ambos generarán arrendamientos en el balance para los arrendatarios. Este dará lugar a cambios significativos para los estados financieros de los arrendatarios. Incluidos: <ul style="list-style-type: none"> • Todos los arrendamientos se registran en el balance general (excepto, como una opción, para arrendamientos de bajo valor y de corto plazo). • Mayor revelación sobre las actividades de arrendamiento de la entidad, incluidas tablas para los tipos de activos arrendados. 	Para los arrendadores, los principios de reconocimiento y medición de la NIC 17 se han presentado básicamente sin cambios. Sin embargo, los arrendadores estarán sujetos a requisitos de revelación significativamente mayores relacionados con los activos bajo arrendamientos operativos y riesgos de valor residual.
DEFINICIONES	
Arrendamiento: un contrato, o parte de un contrato, que transmite el derecho a utilizar un activo (el activo subyacente) durante un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación.	
Plazo de arrendamiento: el periodo no cancelable por el cual un arrendatario tiene derecho a usar un activo subyacente, junto con ambos (a) periodos cubiertos por una opción para extender el arrendamiento si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción; y (b) periodos cubiertos por una opción para rescindir el arrendamiento si el arrendatario está razonablemente seguro de no ejercer esa opción.	
ALCANCE	
Todos los arreglos que cumplen con la definición de arrendamiento excepto por: <ul style="list-style-type: none"> (a) Arrendamientos para explorar en busca de minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no regenerativos (b) Arrendamientos de activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura mantenida por un arrendatario (c) Arreglos de concesión de servicios dentro del alcance de la CPB 12 Licencias de propiedad intelectual otorgadas por un arrendador dentro del alcance de la NIIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes. (d) Derechos de un arrendatario bajo un acuerdo de licencia dentro del alcance de la NIC 38 Activos Intangibles (ejemplo, derechos de películas, grabaciones de video, obras de teatro, patentes y derechos de autor, etc.) También se permite, pero no se requiere, un arrendamiento aplicar NIIF 16 a arrendamientos de activos intangibles distintos de los descritos en el párrafo (e).	
ARRENDATARIOS	
RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL	
Los siguientes requisitos de medición se aplican a todos los arrendamientos, a menos que el arrendatario haga uso de exenciones opcionales para arrendamientos a corto plazo (aquellos que tienen un plazo de 12 meses o menos, incluido el efecto de opciones de extensión) y arrendamientos cuyo activo subyacente es de bajo valor (por ejemplo, teléfonos, computadoras portátiles y muebles de oficina). La elección de los arrendamientos a corto plazo es por clase de activo, y para los arrendamientos de bajo valor se puede hacer en régimen de arrendamiento por arrendamiento.	
RESPONSABILIDAD DE ARRENDAMIENTO En la fecha de inicio del arrendamiento, el arrendatario reconoce un pasivo de arrendamiento por la porción no pagada de los pagos, descontada a la tasa implícita en el arrendamiento o, si esto no es fácilmente determinable, la tasa incremental de endeudamiento, que comprende: <ul style="list-style-type: none"> (a) Pagos fijos (incluidos los pagos fijos sustanciales), menos los incentivos por arrendamiento por cobrar; (b) Pagos de arrendamiento variables dependientes de un índice o tasa; (c) Garantías de valor residual; (d) El precio de ejercicio de unas opciones de compra razonablemente ciertas; y (e) Penas por terminación del contrato de arrendamiento, si se consideró la opción de terminación del arrendatario al establecer el plazo del arrendamiento. 	DERECHO DEL USO DEL ACTIVO En la fecha de inicio del arrendamiento, el arrendatario reconoce un derecho del uso del activo al costo, que comprende: <ul style="list-style-type: none"> (a) El monto del pasivo por arrendamiento reconocido; (b) Cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo de arrendamiento; (c) Cualquier costo directo inicial incurrido; y (d) Una estimación de los costos en los que se incurrirá para desmantelar y eliminar un activo y restaurar el sitio de acuerdo con los términos y condiciones del contrato de arrendamiento.

Definición de Política contable:

Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas.

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable cumple procedimientos técnicos únicos para la entidad, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección superior, considerando la normativa vigente. Entre las políticas contables a aplicar se menciona las siguientes:

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de

tres meses o menos y los sobregiros bancarios son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Existencias

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

Propiedad, Planta y Equipo

El activo fijo de CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Para que una su partida sea reconocida como Propiedad, planta y equipo, deberá cumplir los siguientes requisitos:

- Poseer una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- Se esperan usar durante más de un periodo. A su vez un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

ACTIVOS INTANGIBLES: Se registrarán aquellos activos que sean identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

POLITICA 1) Los activos a ser registrados en esta cuenta deberán ser evaluados por la gerencia para su registro o no. Para lo cual tomará en cuenta los siguientes aspectos: a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; (b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y (c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

POLITICA 2) Si la vida útil de un activo intangible no puede establecerse con fiabilidad se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años.

POLITICA 3) La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones

necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La entidad elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

POLITICA 4) Se asumirá que el valor residual de un activo intangible es cero, a menos que exista evidencia clara de que exista un mercado definido para su venta.

Deterioro del valor de los activos.

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera, CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., revisará el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calculará con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, WORKFORCE calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Un activo intangible con una vida útil indefinida será sometido a un test de deterioro de valor una vez al año. El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futuros del activo en cuestión.

Activos financieros.

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisición y se registrarán inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros que puede mantener WORKFORCE se clasificarán de la siguiente forma:

- Activos financieros para negociación: corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta. Se incluyen también los derivados financieros que no se consideren de cobertura.
- Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo. Con respecto a ellos, CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., manifestará su intención y su capacidad para conservarlos en su poder desde la fecha de su compra hasta la de su vencimiento.
- Activos financieros disponibles para la venta: se incluirán aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como inversión al vencimiento.
- Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:
- Corresponderán a activos financieros originados por las sociedades a cambio de proporcionar financiamiento de efectivo o servicios directamente a un deudor.
- Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su "valor razonable" a la fecha de cada cierre de estados.

Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla CONSTRUCFREVI CIA. LTDA.

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla CONSTRUCFREVI CIA. LTDA.

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

Reconocimiento de ingresos.

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengarán siguiendo un criterio financiero, de acuerdo a IFRS, en función del saldo de capital insoluto estimado de recuperación, es decir neto de provisiones por incobrabilidad, y la tasa de interés efectiva aplicable.

Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Compensaciones de saldos.

Solo se compensarán entre sí los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por el imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe neto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a las Principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y la moneda funcional de la entidad, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que CONSTRUCFREVI CIA. LTDA., va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO **dic-18** **dic-17**

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	900	885
Bancos	109.226	42.121
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	110.126	43.006

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

De actividades ordinarias que generan intereses De actividades ordinarias que no generan intereses

- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son valores debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el valor neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días.

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES **dic-18** **dic-17**

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	157.924	11.040
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	157.924	11.040

NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a relacionadas corresponden al detalle que se muestra a continuación, el saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES **dic-18** **dic-17**

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	89.235	47.209
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	89.235	47.209

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

La compañía ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES **dic-18** **dic-17**

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	542	
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	738	
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.280	-

NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde principalmente a los suministros, insumos necesarios para la prestación de servicios.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INVENTARIOS	dic-18	dic-17
Un resumen de los inventarios es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inventarios de obras inmuebles en la construcción para la venta	1.338.245	984.609
Inventarios de obras inmuebles terminados para la venta	802.909	-
TOTAL INVENTARIOS	2.141.154	984.609

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	dic-17	
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
TERRENOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	1.174.150	1.265.242
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	1.174.150	1.265.242

NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	dic-18	dic-17
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Por diferencias temporarios	275	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUETOS DIFERIDOS	275	-

NOTA 12. CUENTAS COMERCIALES A PAGAR CORRIENTES

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES dic-18 dic-17

Un resumen estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados locales	504.931	466.885
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	517.065	65.941
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	1.021.996	532.826

NOTA 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

OTRAS RELACIONADAS dic-18 dic-17

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	181.743	-
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	181.743,00	-

OTRAS NO RELACIONADAS dic-18 dic-17

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	-	30.141
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	-	30.140,56

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

dic-18

dic-17

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	10.075
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	10.075

NOTA 15. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	3.742	9.724
Obligaciones con el IESS	1.261	954
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	3.614	2.173
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	8.617	12.851

NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES

dic-18

dic-17

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Accionistas, socios, partícipes por pagar locales	2.200.928	1.617.231
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS, SOCIOS	2.200.928	1.617.231

NOTA 17. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

dic-18

dic-17

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal	-	1.064
Desahucio	265	282
Otros Pasivos corrientes por beneficios a empleados	837	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	1.102	1.347

NOTA 18. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS dic-18 dic-17

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipos clientes	162.922	66.500
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	162.922	66.500

NOTA 19. CAPITAL SOCIAL

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO dic-18 dic-17

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Capital	400	400
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400	400

NOTA 20. RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

RESERVAS dic-18 dic-17

Un resumen de reservas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	80	80
TOTAL RESERVAS	80	80

NOTA 21. RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende los resultados acumulados de años anteriores, los cuales no han sido repartidos en forma de dividendos a los Socios en el periodo anterior.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

RESULTADOS ACUMULADOS dic-18 dic-17

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	79.657	37.184
Utilidad del ejercicio	16.423	42.473
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	96.080	79.657

NOTA 22. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS dic-18 dic-17

Un resumen de otros resultados integrales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Superávit de revaluación acumulado		
Otros	275	-
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	275	-

NOTA 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- El valor de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.
- Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS dic-18 dic-17

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	13.232	167.867
Gravadas con tarifa de 0% de IVA	478.975	1.169.543
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	492.207	1.337.410

NOTA 24. OTROS INGRESOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS INGRESOS

dic-18

dic-17

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GANACIAS NETAS POR REVERSIONES POR PASIVOS POR BENEFICIOS	-	-
Jubilación patronal y desahucio	282	-
TOTAL OTROS INGRESOS	282	-

NOTA 25. COSTOS DE VENTA

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

COSTOS Y GASTOS

dic-18

dic-17

Un resumen de costos y gastos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
COSTOS DE VENTAS		
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	939.312	625.462
Inventario inicial de productos en proceso	984.609	113.790
(-) Inventario final de productos en proceso	(1.338.245)	(984.609)
Inventario inicial productos terminados	-	1.037.998
(-) Inventario final de productos terminados	(802.909)	
(+/-) Ajustes	640.185	388.977
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	18.171	26.878
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	1.157	4.000
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	3.376	5.183
Honorarios, profesionales y dietas		5.665
Impuestos contribuciones y otros	9.467	10.439
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	455.123	1.233.782

NOTA 26. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN.

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final

del presente ejercicio:

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

dic-18

dic-17

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación patronal	837	1.064
Desahucio	265	282
Otros	800	
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad	1.620	150
Transporte	63	114
Suministros herramientas materiales y repuestos	827	4.517
Mantenimiento y reparaciones	1.923	7.163
IVA que se carga al costo o gasto	-	9.322
Servicios públicos	3.691	3.789
Otros	3.346	12.327
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	13.371	38.729

NOTA 27. GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTOS NO OPERACIONALES

dic-18

dic-17

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	109	73
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	109	73

NOTA 28. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INGRESOS NO OPERACIONALES

dic-18

dic-17

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros	1.064	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1.064	-

NOTA 29. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El detalle de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	dic-18	dic-17
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	24.950	64.826
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	24.950	64.826
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	(3.742)	(9.724)
(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(1.064)	-
(+) Gastos no Deducibles Locales	1.606	2.303
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	21.749	57.405
Impuesto a la Renta Causado (25%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	(4.785)	(12.629)
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	16.423	42.473
(=) UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	16.423	42.473

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

	dic-18	dic-17
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la Renta Causado (25%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO AN	4.785	12.629
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	(974)	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	(4.549)	-
Impuesto a pagar		12.629
Saldo a Favor	(738)	

NOTA 30. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

NOTA 31. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA 32. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA 33. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.