

**NEOABRILSA
CONSTRUCCIONES S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

AÑO 2013

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Descripción del negocio y operaciones

La Compañía Neoabrilisa Construcciones S.A., fue constituida en la ciudad de Quito e inicia sus actividades el 18 de Julio de 2013. El objeto social de la compañía es: Actividades de Construcción, Diseño Arquitectónico y Gerencia de Proyectos.

(2) Resumen de las principales políticas contables

Periodo contable

Los estados de situación financiera son presentados al 31 de diciembre de 2013.

Los estados de resultados integrales reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2013.

Los estados de cambio en el patrimonio reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2013.

Los estados de flujos de efectivo por método directo, reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2013.

Bases de preparación

El juego completo de los estados financieros de Neoabrilisa Construcciones S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2013; así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Moneda funcional y de prestación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de Neoabrilisa Construcciones S.A. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En los estados de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidas en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

Estado de flujos de efectivo.- Bajo flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por inversiones e intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

No se ha provisionado para el año 2013 la cuenta de dudoso cobro, considerando que no existe antigüedad de cartera.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Propiedad y equipo.-

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- para las partidas de propiedades y equipos, la Compañía después del reconocimiento inicial, las registra al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Equipo de computación	33.3%
Vehículos	6.7%
Equipos de oficina	10.0%
Muebles de oficina	10.0%

Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Impuesto a la renta.-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para el año 2013.

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Provisión para jubilación patronal y desahucio.- El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio entre 20 y 25 años en una misma institución.

En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.-

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

Prestación de servicios.- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios, se reconocen cuando se cumplen con todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Costos y gastos.-

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

Costos financieros.-

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

Participación de los empleados en las utilidades.-

Al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

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.

(3) Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2013 la cuenta se encuentra conformada por:

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

2013

Caja	US\$	526
Bancos		<u>53,631</u>
	US\$	<u>54,157</u>

(4) **Otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2013, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

2013

Otras Cuentas por Cobrar		
Anticipo Proveedores	US\$	17,754
Accionistas		<u>10</u>
	US\$	<u>17,764</u>

(5) **Pagos anticipados**

La cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

2013

Impuestos anticipados		
Crédito tributario retenciones impuesto renta		2,575.06
		<u>2,575.06</u>
	US\$	<u>2,575.06</u>

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(6) Maquinaria y equipo

Un resumen y movimiento de maquinaria y equipo por el año terminado al 31 de diciembre de 2013

		<u>2013</u>
Equipo de computación	US\$	1,649
Propiedad, planta y equipos		<u>1,649</u>
Depreciación acumulada		<u>(45)</u>
Propiedad planta y equipos neto de depreciación acumulada	US\$	<u>1,604</u>

El movimiento de propiedad, planta y equipo, se resume a continuación:

		<u>2013</u>
Costo		
Saldo al inicio del año	US\$	
Saldo al final del año	US\$	<u>1,649</u>
Depreciación acumulada		
Saldo al inicio del año		
Depreciación del año		<u>(45)</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>(45)</u>
Propiedad, planta y equipo, neto	US\$	<u>1,604</u>

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(7) Cuentas y documentos por pagar proveedores

Al 31 de diciembre de 2013 el rubro de cuentas por pagar se encuentra conformado por:

2013

Proveedores locales	
Proveedores de servicios	US\$ <u>14,974</u>
	<u>14,974</u>

(8) Obligaciones con el Estado

Un detalle de la cuenta es como se muestra a continuación:

2,013

Servicio de Rentas Internas	
Retención Impuesto a la Renta	US\$ 2,191
Sujeto Pasivo Agente Retención IVA	<u>4,380</u>
	US\$ 6,572
 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	
Aportes por pagar	US\$ <u>130</u>
	US\$ 130
 Obligaciones con Empleados	
Sueldos por Pagar	US\$ <u>408</u>
	US\$ 408
	 US\$ <u>7,109</u>

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(9) Otros Pasivos Corrientes

Un detalle de la cuenta es como se muestra a continuación:

	<u>2013</u>
Provisiones	
Decimo cuarto sueldo	US\$ 89
Decimo tercer sueldo	210
Vacaciones	152
	US\$ <u>451</u>

(10) Participación de trabajadores e impuesto a la renta

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2013, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años fueron:

	<u>2013</u>
Utilidad antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta	US\$ <u>1,049</u>
Más gastos no deducibles	399
Menos ingresos exentos	-
Trabajadores con discapacidad	-
Otras deducciones	<u>-</u>
	1,449
Participación de los trabajadores en las utilidades	<u>157</u>
Utilidad tributaria	<u><u>1,291</u></u>

(11) Patrimonio de los accionistas

Capital

El capital suscrito y pagado de la Compañía de Neoabrilsa Construcciones S.A. al 31 de diciembre de 2013 comprenden 8.000 acciones ordinarias y nominativas para cada año, acciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

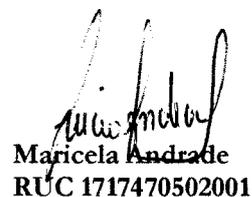
Al 31 de diciembre de 2013

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.


Juan Francisco Abril
C.I. 171129123-5


Maricela Andrade
RUC 1717470502001