

# NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

**(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: Actividades de Construcción, Diseño Arquitectónico y Gerencia de Proyectos.

## **(2) Resumen de las principales políticas contables**

### **Período Contable**

Los Estados de situación financiera son presentados al 31 de diciembre del 2015.

Los estados de resultados integrales reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2015.

Los estados de cambio en el patrimonio reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2015.

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 2015.

### **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 2015; 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 período.

# NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

(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 vencimiento originales de tres meses o menos.

**Estados 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.

Se ha provisionado para el año 2015 la cuenta de dudoso cobro, considerando la 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.

# NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

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

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.

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 e estimación contable.

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

Equipo de computación	33.3%
Vehículos	20.0%
Equipos de oficina	10.0%
Mueble 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.

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 el 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 hubiere 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 de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de 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 el 22% sobre las utilidades gravables para el año 2015.

#### **Provisiones.-**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación pendiente (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 de 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 cobra 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 calcular 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;
- El grado de realización de la transacción, al final del período 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 período 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 del 2014 la cuenta se encuentra conformada por:

	<b><u>2015</u></b>	
Caja	US\$	54,09
Bancos		<u>-14.754,57</u>
	US\$	<u>-14.700,48</u>

## NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

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

### (4) Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	<u>2015</u>
Clientes	US\$ 253.553,21
Provisión a Clientes nacionales.	-3.803,30
Empleados por cobrar	536,90
Anticipo Proveedores	US\$ -7.628,03
	<hr/>
	US\$ 242.658,78

### (5) Pagos anticipados

La cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	<u>2015</u>
Impuestos anticipados	
Crédito tributario retenciones impuesto renta	US\$ 22.878,89
Crédito tributario de IVA	<hr/> 1.449,46
	US\$ 24.328,35

## NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

(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 2015

	<u>2015</u>
Equipo de Computación	US\$ 6.503,86
Propiedad, planta y equipos	<u>710,00</u>
Depreciación acumulada	<u>(3.803,29)</u>
Propiedad planta y equipo neto de Depreciación acumulada	<u>US\$ 3.410,57</u>

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

#### Costo

Saldo al inicio del año	US\$ 6.503,86
Saldo al final del año	<u>US\$ 7.213,86</u>

#### Depreciación acumulada

Saldo al inicio del año	( 1.656,81)
Depreciación del año	<u>( 2.146,48)</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ (3.803,29)</u>

Propiedad, planta y equipo, neto	<u>US\$ 3.410,57</u>
----------------------------------	----------------------

## NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

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

### (7) Activos Diferidos

	<u>2015</u>
Garantías por arriendo	US\$ 1.700,00
Cheques en garantía	<u>8.200,00</u>
	10.000,00

### (8) Activos por impuestos diferidos

	<u>2015</u>
Activo por Imp Diferidos Jub.Patronal	US\$ 26,36
	<u>US\$ 26,36</u>

### (9) Cuentas y documentos por pagar proveedores

Al 31 de diciembre de 2015 el rubro de cuentas por pagar se encuentra conformado por:

	<u>2015</u>
Proveedores locales	
Proveedores de servicios	<u>US\$ 84.956,66</u>
	<u>84.956,66</u>

## NEOABRILSA CONSTRUCCIONES S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

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

### (10) Obligaciones con el Estado

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

**2015**

Servicio de Rentas Internas		
Retención Impuesto a la Renta y		
Sujeto Pasivo Agente Retención IVA	US\$	<u>1.208,03</u>
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		
Aportes por pagar	US\$	<u>2.258,26</u>
	US\$	2.258,26
Obligaciones con Empleados		
Sueldos por pagar	US\$	<u>4.823,84</u>
	US\$	4.823,84
	<b>US\$</b>	<b><u>8.290,13</u></b>

### (11) Otros Pasivos Corrientes

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

**2015**

Provisiones		
Décimo cuarto sueldo	US\$	225,57
Décimo tercer sueldo		424,95
Vacaciones		854,31
	US\$	<u>1.504,83</u>

## (12) Participación de trabajadores e impuesto a la renta

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2015, 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:

### 2015

Utilidades antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta	US\$	<u>1.157,74</u>
Más gastos no deducibles	US\$	0.00
Menos ingresos exentos	US\$	
Trabajadores con discapacidad		
Otras deducciones		1.157,74
Participación de los trabajadores en las utilidades	US\$	<u>173,66</u>
Utilidad tributaria	US\$	<u>984,08</u>

## (13) Provisiones Laborales

### 2015

Jubilacion Patronal	US\$	752,47
	US\$	<u>752,47</u>

## (14) Patrimonio de los accionistas

### **Capital**

El capital suscrito y pagado de la Compañía de Neoabrilisa Construcciones S.A. al 31 de diciembre de 2015 comprenden 24.000 acciones ordinarias y nominativas para cada año, acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

### **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.