

**CATОВI CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CATOVI CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**Nota 1. Información de la Empresa.**

CATOVI CIA.LTDA. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías; inicia sus labores el 20 de junio del 2013. Con un capital de \$ 400.00

La actividad principal es la construcción de bienes inmuebles, incluye obras nuevas, ampliaciones, reformas y reparaciones.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Baños, en la calle Manuel Quiroga s/n y Juan Pio Montufar.

El capital social de la empresa está compuesto por tres miembros y al cierre del ejercicio, se encontraban de esta manera

<b>Nro</b>	<b>NOMBRE DE LOS SOCIOS</b>	<b>NACIONALI</b>	<b>DOMICILI</b>	<b>Ci Nro</b>	<b>%</b>	<b>CAPITAL</b>
1	Perez Quezada Jefferson Leonardo	ECUATORIA	CUENCA	010282250	50%	200.00
2	Quezada Novillo María Lucrecia	ECUATORIA	CUENCA	010032570	25%	100.00
3	Quezada Quezada Migue Rene	ECUATORIA	CUENCA	010268428	25%	100.00
<b>TOTAL:</b>					<b>100,00</b>	<b>400.00</b>

**Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber iniciados sus labores el 20 de junio del 2013, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

**Nota 2.1 Bases de presentación.**

Los presentes Estados Financieros de la CATOVI CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

## **Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.**

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

## **Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.**

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

### **Nota 2.3.1 Depreciación.**

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal.

## **Nota 2.4 Valoración de Inventarios.**

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

### **Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.**

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

## **Nota 2.5. Clientes.**

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

## **Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.**

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios

de los que se consideren extraordinarios.

#### **Nota 2.7. Reconocimiento del costo.**

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

#### **Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo**

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable

### **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de bienes inmuebles el resultado muestra un incremento respecto al año 2016 valorado en 3.124.77

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ventas gravadas tarifa 12%	0.00	0.00
Ventas gravadas tarifa 0%	677.724.68	680.849.45
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>677.724.68</b>	<b>680.849.45</b>

#### **Nota 3.2 Otros ingresos**

En el rubro de otros ingresos la empresa no tiene valores en el año 2016 y 2017

#### **Nota 3.3 Gastos financieros**

Son los gastos y comisiones normales de la operación en la cuenta corriente.

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Comisiones Bancarias	497.51	710.64
Interés pagados a Terceros	0.00	13.000.00
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS</b>	<b>497.51</b>	<b>13.710.64</b>

#### **Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, pero la empresa reporta punto de equilibrio en el año 2017.

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ingresos	677.724.68	680.849.45
Arrendamiento mercantil	0,00	0,00
Otros Ingresos	4.691.14	5.847.44
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>682.415.82</b>	<b>686.696.89</b>

(-) Costo de Ventas	558.204.28	556.868.03
(-) Gastos de Venta	124.211.54	129.828.86
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### Nota 3.5 Participación trabajadores

Para el rubro de participación de trabajadores no aplica ya que no tiene el resultado del ejercicio no es positivo.

### Nota 3.6 Impuesto a la Renta

El resultado del ejercicio 2017 no genera impuesto a la renta por pagar porque el resultado del ejercicio no fue positivo.

### Nota 3.7 Reserva Legal

La empresa no aplica para realizar esta reserva ya que no cuenta con ganancias en el periodo económico 2017.

### Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, los mismos que se presentan en el siguiente cuadro:

CUENTA	2017	2016
Cuentas por Cobrar Clientes	214.13	0,00
Otras Cuentas por cobrar	97.832.78	136.882.95
<b>TOTAL:</b>	<b>98.046.91</b>	<b>136.882.95</b>

### Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros de Inventario de obras / Inmuebles en construcción para la venta, Inventario de Obras/ Inmuebles Terminados para la venta y el Inventario de Materia Prima, Suministros y materiales para la construcción, que son adecuados en función de las necesidades de la empresa; a continuación detalle comparativo de los años 2016 y 2017

CUENTA	2017	2016
Inventario de Materia Prima, Suministros y materiales para la construcción	0.00	75.405.50
Inventario de obras / Inmuebles en construcción para la venta	634.029.37	164.815.67
Inventario de obras / Inmuebles Terminados para la venta	585.898.17	1.142.798.63
<b>TOTAL:</b>	<b>1.219.927.54</b>	<b>1.383.019.80</b>

### Nota 3.10 Pagos Anticipados

La empresa en el año 2017 no tiene pagos anticipados.

### Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan generen impuesto al valor agregado- Iva, los mismos que se liquidan cada mes a favor de CATOVI Cía. Ltda., y los cuales al finalizar el periodo económico fueron cargados al costo ya que en construcción la ley nos permite utilizarlos como tal.

### Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Terrenos, Muebles y

Enseres, Equipo de Computación y software, Maquinaria y Equipo y otros propiedad, planta y equipo, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Terrenos	64.286.59	64.286.59
Muebles y enseres	3.412.51	2.771.96
Equipo de computación y software	4.906.29	3.406.26
Maquinaria y equipo	3.918.20	3.918.20
Otras propiedades, planta y equipo	1.122.98	2.622.98
<b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>77.646.57</b>	<b>77.005.99</b>
(-) Depreciación Acumulada	-1.804.44	-1.804.44
<b>SALDO AL FINAL DE PERIODO</b>	<b>75.842.13</b>	<b>75.201.55</b>

### Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en:

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proveedores por Pagar	27.888.61	91.441.52
Otras cuentas por pagar	5.805.86	1.184.413.01
Otras cuentas por pagar accionistas y socios	1.238.089.01	160.706.45
Obligaciones con el IESS	1.246.78	0.00
Beneficios a empleados	6.672.01	5.580.69
Otros	210.134.15	0,00
<b>TOTAL:</b>	<b>1.489.836.42</b>	<b>1.442.141.67</b>

### Nota 3.14 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

Para este rubro la empresa va a tener valores en cero ya que no se genera utilidad en el año 2017.

### Nota 3.15 Obligaciones con Instituciones Financieras

La empresa no tiene obligaciones con instituciones financieras en el año 2016 y 2017.

### Nota 3.16 Patrimonio

CATОВI CIA.LTDA., tiene un Capital social en el año 2017 de \$ 129400,00. La empresa no tiene reservas y la pérdida del ejercicio es de \$ 88298,39 disponible, el patrimonio se mantiene con relación al año 2016.

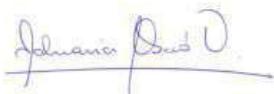
<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>
Capital suscrito y/o asignado	400.00
Aporte Futuras Capitalizaciones	129.000.00
Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	-88.298.39
Resultado del Ejercicio	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>41.101.61</b>

**Nota 3.17 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

La cuenta efectiva y equivalente al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes por asesorías. Para el año 2017 esta cuenta se incrementa.

<b>CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	97.172.75	71.508.42
<b>TOTAL:</b>	<b>97.172.75</b>	<b>71.508.42</b>

Atentamente,



Eco. Adriana Abad Vázquez  
Contador

