



## **FACILIDADES TEMPORALES FACILTEMPOR SA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016** **(EXPRESADAS EN DOLARES DE U.S.A)**

#### **1. OPERACIONES**

Facilidades Temporales SA fue constituida en Guayaquil mediante escritura pública 3090 del 21 de Agosto del 2014, tiene un plazo de duración de 50 años, la compañía cuenta con un capital suscrito de USD\$ 120.000.00, siendo el capital suscrito de USD\$ 60.000.00 dividido en 600 acciones ordinarias y nominativas de USD\$ 100.00 cada una, y un capital pagado de USD 15.000.00. La compañía tiene por objeto dedicarse a actividades de comercialización, ensamblaje e instalación de unidades sanitarias portátiles biodegradables y ecológicas, módulos de oficina. Las operaciones de la Compañía se desarrollan a través de su oficina de logística ubicada en la ciudad de Esmeraldas.

#### **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas adoptadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros, estos están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe de la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con dicho informe.

##### **2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de FACILTEMPOR S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años



terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

### **2.2.1 Moneda de presentación**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

### **2.3.1 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias y que cumplen con los requerimientos de las NIIF.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto importante sobre el monto reconocido en los principales elementos de los estados financieros se resume en las notas siguientes.

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro.



La Compañía no realiza ventas a crédito y reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de la propiedad del inventario, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas, con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

## **2.5 Compañías y partes relacionadas, Activo**

Las cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente el valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican el valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta determinados de bienes o prestación de servicios o préstamos otorgados según las condiciones acordadas. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros se valoran al costo amortizado.

## **2.6 Inventarios**

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción. Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde principalmente al precio estimado de venta menos los costos estimados de terminación y los gastos estimados para la venta de los productos terminados; y el precio de reposición de los otros inventarios.

Los costos de ventas comprende el costo de los inventarios vendidos, que incluyen todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta, por el método promedio ponderado.

## **2.7 Servicios y otros pagos anticipados**

En esta cuenta se registrarán principalmente el valor de las primas de los seguros y otros que aún no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

## 2.8 Maquinaria, mobiliario y equipo

Las partidas de maquinaria, mobiliario y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de maquinaria, mobiliario y equipo 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 cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### 2.8.1 Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, la maquinaria, mobiliario y equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de mobiliario y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

### 2.8.2 Métodos de depreciación y vidas útiles

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de maquinaria, mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil
Maquinaria y equipo	15 - 20 años
Vehículos	5 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

### 2.8.3 Retiro o venta de maquinaria, mobiliario y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de maquinaria, mobiliario y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocido en resultados.



En caso de venta o retiro posterior de maquinaria, mobiliario y equipo revaluados incluido como costo atribuido, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

## **2.9 Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la Compañía evalúa el valor 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 coste de la 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 antes de impuesto 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 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.

## **2.10 Obligaciones con instituciones financieras**

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de

reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Estas obligaciones se clasifican en el pasivo corriente y pasivo no corriente sobre la base del vencimiento contractual del capital nominal.

### **2.11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

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

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

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

### **2.12 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y 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 desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.



### **2.13 Compañías y partes relacionadas, Pasivo**

Las cuentas por pagar compañías y partes relacionadas son pasivos financieros de corto plazo con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones de actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivos financieros con sus compañías y partes relacionadas al momento del otorgamiento del crédito, según las condiciones acordadas.

Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías y partes relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

### **2.14 Impuesto a la renta**

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

#### **2.14.1 Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

#### **2.14.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto a la renta diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferido con el pasivo por impuestos diferido sí, y sólo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

### **2.14.3 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El impuesto a la renta corriente y diferido, se reconocen como ingreso o gasto, y son 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.

### **2.15 Beneficios definidos para empleados**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del período.

### **2.16 Reconocimiento ingresos**

Los ingresos ordinarios son las entradas de beneficios económicos, durante el período, surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con aportaciones de los accionistas.

Se registran cuando los productos son vendidos y entregados mediante la emisión de facturas.

Estos ingresos son procedentes de la venta de bienes o productos son reconocidos cuando se han transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, estos deben ser considerados y utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## 2.17 Costos y gastos

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

## 2.18 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera, el activo es clasificado como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene el activo principalmente confines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;

## 2.19 Clasificación de saldos en corriente y no corriente (Continuación)

- ✓ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa,
- ✓ La Compañía no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguiente a la fecha del período sobre el que se informa.

## 2.20 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.

## 2.21 Pronunciamientos contables

Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.
- ✓ Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas.
- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- ✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

### *Normas Internacionales de Información Financiera*

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

### *Estados Financieros con propósito de información general*

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas,

acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

### La NIIF para las PYMES

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades

privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera.

A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

### **Autoridad de la NIIF para las PYMES**

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES.

Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, —tal como se establece en la sección 1 de la NIIF (Para el caso de Ecuador Ver Nota 3 siguiente), de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

### **Organización de la NIIF para las PYMES:**

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

### **Mantenimiento de la NIIF para las PYMES**

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF.

### **Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES:**

#### **Introducción**

#### **Sección**

- 1 Pequeñas y medianas entidades
- 2 Conceptos y principios generales
- 3 Presentación de estados financieros
- 4 Estado de situación financiera
- 5 Estado del resultado integral y estado de resultados

- 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
- 7 Estado de flujos de efectivo
- 8 Notas a los estados financieros
- 9 Estados financieros consolidados y separados
- 10 Políticas contables, estimaciones y errores
- 11 Instrumentos financieros básicos
- 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- 13 Inventarios
- 14 Inversiones en asociadas
- 15 Inversiones en negocios conjuntos
- 16 Propiedades de inversión
- 17 Propiedades, planta y equipo
- 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19 Combinaciones de negocio y plusvalía
- 20 Arrendamientos

### **Sección**

- 21 Provisiones y contingencias  
    Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
- 22 Pasivos y patrimonio  
    Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
- 23 Ingresos de actividades ordinarias  
    Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
- 24 Subvenciones del gobierno
- 25 Costos por préstamos
- 26 Pagos basados en acciones
- 27 Deterioro del valor de los activos
- 28 Beneficios a los empleados
- 29 Impuesto a las ganancias
- 30 Conversión de la moneda extranjera
- 31 Hiperinflación
- 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
- 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- 34 Actividades especiales
- 35 Transición a la NIIF para las PYMES

### *Glosario de términos*

#### Tabla de fuentes

Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del consejo

Fundamentos de las conclusiones (información por separado)

Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado).



### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos en bancos son como sigue:

Banco Pichincha cta. 2100083521 saldo al final del período es de USD 1201.55, en abril del 2016 se apertura cuenta corriente en banco Produbanco, cuyo saldo al final del periodo es de USD 78.99

### **4. CUENTAS Y DCTOS, POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS**

Al 31 de Diciembre del 2017 los saldos de la cartera con empresas relacionadas es 0.00 puesto que los activos fueron liquidados a octubre y noviembre del 2017.

### **5. CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

<b>FACILIDADES TEMPORALES S.A.</b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
<b>CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	
<b>CLIENTE</b>	<b>dic-17</b>
MEGESEC SA	7.186,46
TESCA	3.566,00
TECHNOMACRO S.A	3.468,46
CONSORCIO ELITE	3.594,14
GRUPO INNOVA	2.216,80
SYMEP SA	2.154,05
GEINCO	1.506,60
FV&M CONSTRUCTORA INDUSTRIAL	1.470,01
COLOSAL	1.430,00
INVOCADDEV	1.381,93
TEDERSOC SA	1.048,77
ESPOLTEL	987,92
JORGE VIVAR	981,45
DITECSERVICES	840,00
CAMARA DE COMERCIO	400,00
SOSA GRACIELA	224,00
ORTEGA BRAVO TRANSPORTES	180,91
LEGADOIL	142,24
MEDINA WILSON	71,25
HEARTS OF GOLD	50,00
PETROCOMPANY	35,00
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>32.925,99</b>

### **6. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

#### **6.1 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta corresponde a cuentas por cobrar a la administración tributaria por retenciones en la fuente de IVA de diciembre, el crédito tributario por las compras efectuadas en diciembre y el crédito tributario acumulado por compras e importaciones que no han podido ser compensadas en las declaraciones mensuales de

IVA. Las retenciones en la fuente efectuadas por los clientes y saldo crédito tributario por retenciones en la fuente del impuesto a la renta 2017 . Un detalle como sigue:

**FACILIDADES TEMPORALES S.A.**  
**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

RUBROS	VALOR
IVA EN COMPRAS 12% DICIEMBRE 2017	13,31
IVA CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO	31.183,86
IVA RETENIDO EN VENTAS DICIEMBRE 2017	37,80
RETENCION EN LA FUENTE POR VENTAS 2017	1.620,52
CREDITO TRIBUTARIO EN RENTA AÑO 2017	8.451,92
<b>TOTAL</b>	<b>41.307,41</b>

**6.2 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Saldo al 31 de diciembre 2017 USD 63.60 y corresponden a las retenciones en la fuente, IVA, impuesto a la renta por pagar e IVA en ventas de diciembre que se declaran en enero del 2018 y que se compensará con los créditos tributarios de la empresa.

**7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y PROPIEDAD EN INVERSIÓN**

La propiedad, planta y equipo presenta el siguiente movimiento al corte:

**FACILIDADES TEMPORALES S.A.**  
**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**31 DE DICIEMBRE 2017**

RUBROS	% DEPREC.	VALOR	DEPREC. ACUM.	SALDO LIBROS
MUEBLES DE OFICINA	10%	14.233,87	3.487,30	10.746,57
VEHICULOS	20%	35.381,31	21.581,84	13.799,47
MODULOS DE OFICINA	20%	135.541,09	37.273,88	98.267,26
SANITARIOS PORTATILES	20%	110.733,40	60.320,10	50.413,30
EQUIPOS ELECTRONICOS	33,33%	11.643,58	9.458,61	2.184,97
<b>TOTAL</b>		<b>307.533,25</b>	<b>132.121,68</b>	<b>175.411,57</b>

**8. CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR**

**8.1 CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS**

A diciembre 2017 las obligaciones con proveedores no relacionados ascienden a USD 18.353.15 saldo que corresponde a la compra de bienes y servicios propios del



giro del negocio, de los cuales a proveedores extranjeros son USD 9.400.00 saldo compra de 72 sanitarios portátiles en el 2015, un detalle como sigue:

**FACILIDADES TEMPORALES S.A.**  
**PROVEEDORES POR PAGAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>18.353,15</b>
SOLO BAÑOS COLOMBIA	9.400,00
FERNANDEZ MARIUM	5.000,00
NIQUINGA Y ASOCIADOS	1.980,00
PEREZ AGUIRRE JUAN	1.016,00
HISPANA DE SEGUROS	957,15

**9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

**9.1 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

Pagos efectuados por varias compras necesarias para la operatividad de empresa por USD 2.758.72

**10. BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS**

Los beneficios definidos a corto plazo que presenta la Compañía al corte se presentan así:

Provisión décimo tercer sueldo	USD	48.03
Provisión décimo cuarto sueldo	USD	195.00
Total	USD	243.03

A Largo plazo tenemos:

Jubilación patronal	USD	615.00
---------------------	-----	--------

**11. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

El valor de USD 317.048.38 corresponde a préstamos realizados por los accionistas para ser utilizados como capital de trabajo, valor que se encuentra registrado en el largo plazo.

**12. CAPITAL SOCIAL**

Mediante escritura pública emitida con fecha 21 de Agosto del 2014 la empresa fue registrada con un capital autorizado de USD 60.000.00 de lo cual se encuentra suscrito y pagado USD 15.000.00

### 13.- APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Según resolución de junta de accionistas se decidió capitalizar USD 45.000.00 en el 2015, mediante junta de socios realizada en diciembre 14 del 2017 resolvieron no capitalizar el monto de USD 45.000.00 el mismo que fue reclasificado a cuentas por pagar socios.

### 14. INGRESOS

Los ingresos de la Compañía provenientes de su producto principal que es el alquiler de sanitarios y módulos de oficinas, el total facturado asciende a USD 88.153.92

**FACILIDADES TEMPORALES FACILTEMPOR SA  
DETALLE DE FACTURACION  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

MESES	MODULOS	BAÑOS	LAVAMANOS	OTROS	TOTAL
ENERO	960,00	8.809,61	1.050,00	1.060,00	11.879,61
FEBRERO	960,00	9.649,23	1.049,90	600,00	12.259,13
MARZO	960,00	7.373,90	750,20	550,00	9.684,10
ABRIL	0,00	7.094,43	459,69	700,00	8.254,12
MAYO	0,00	5.323,01	493,50	340,00	6.156,51
JUNIO	0,00	3.183,80	1.100,00	250,00	4.533,80
JULIO	400,00	2.462,64	592,72	260,00	3.715,36
AGOSTO	1.077,40	5.680,89	1.130,00	660,00	8.548,29
SEPTIEMBRE	400,00	4.963,11	633,95	0,00	5.997,06
OCTUBRE	1.100,00	5.556,12	470,00	300,00	7.426,12
NOVIEMBRE	1.100,00	7.339,82	380,00	480,00	9.299,82
DICIEMBRE		450,00			450,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.957,40</b>	<b>67.886,56</b>	<b>8.109,96</b>	<b>5.200,00</b>	<b>88.153,92</b>

Los ingresos no operaciones corresponden a USD 5.000.00 pago comercial realizado por la empresa de seguros por el accidente del camión que operaba en Riobamba, y también USD 3.095.76 por la venta de la camioneta y baños portátiles.

### 15. COSTO Y GASTOS

Los costos y gastos del giro del negocio ascienden a USD 205.402.85 distribuidos así:

## **COSTOS**

USD 4.887.91 en suministros locales como: materiales para la adecuación de los baños y módulos, materiales para instalación de aires acondicionados, carpas, logos, impresiones, materiales de aseo para complementar el servicio.

USD 17.860.00 en maquinaria pesada para la manipulación de baños y módulos, mantenimiento del camión, mano de obra en armada y limpieza de baños y módulos, instalación de aires acondicionados y materiales para acondicionar los módulos, combustible.

USD 41.483.32 en remuneraciones y beneficios legales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, aporte patronal, vacaciones, indemnizaciones, desahucio.

USD 1.644.16 por servicios de transporte, alimentación, exámenes médicos, ropa de trabajo.

## **GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES**

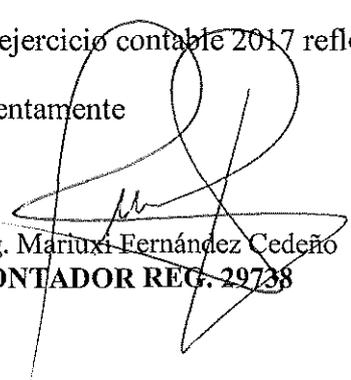
USD 65.365.63 en gastos administrativos como adecuaciones de oficinas, honorarios contables, legales, materiales y suministros de oficina, gastos de viaje, arriendos, impuestos municipales, gastos bancarios, provisión cuentas incobrables, pérdida en baja de activos entre otros.

En agosto 2017 el camión que prestaba servicios en Riobamba sufrió un accidente de tránsito por lo que el vehículo quedó inservible siendo que el seguro no reconoció el valor asegurado se dio de baja al bien generando una pérdida de USD 24.000.00

USD 72.909.74 depreciación de la propiedad, planta y equipos.

El ejercicio contable 2017 refleja una pérdida USD 108.930.49

Atentamente



Ing. Mariuxi Fernández Cedeño  
**CONTADOR REG. 29738**