

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACION GENERAL

ACEVIL S.A., fue constituida el 26 de noviembre del 2014 ante el Notario Cuadragésimo Primero del Cantón Guayaquil, mediante escritura No. 2014-09-01-041-P008063, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, con repertorio No. 60.309 del 1ro. de diciembre, del mismo año, su expediente de la Superintendencia de Compañías es 182886.

Es una empresa nacional de derecho privado con domicilio en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas. Posee un capital suscrito por US\$ 800,00. Su Registro Unico de Contribuyente es 0992891661001 siendo su principal actividad económica la construcción de toda clase de obras civiles.

Su misión apunta a prestar su contingente en la planificación y ejecución de los proyectos que se emprendan, tanto en el ámbito del sector privado como del sector público, y así aportar al desarrollo y crecimiento económico local y nacional.

2. MONEDA FUNCIONAL

Todas las transacciones son registradas en Dólares de los EE.UU. de Norteamérica, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

3. ESTADOS FINANCIEROS: BASES DE PRESENTACION

Estos estados financieros informan respecto de la situación financiera, rendimiento y flujo de efectivo, al 31 de diciembre del 2017 de ACEVIL S.A., y se elaboraron atendiendo las características cualitativas referidas en la Sección 2 de las NIIF para PYMES, siendo por lo tanto comprensibles, relevantes, fiables, mantienen la esencia sobre la forma, íntegros, comparables, y oportunos. *

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

La gerencia de ACEVIL S.A., declara que los estados financieros que se presentan fueron elaborados cumpliendo las NIIF para PYMES, y presentan razonablemente la situación financiera de ACEVIL S.A., a la fecha de su presentación. El flujo de efectivo incluye todas las transacciones efectuadas y corresponden a un negocio en marcha.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

ACEVIL S.A., empresa de reciente creación y operación en el sector de la construcción, para el registro y control de sus actividades económicas y, para la elaboración y presentación de la información financiera, tiene establecidas las siguientes políticas contables:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR, CUENTAS POR PAGAR; PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

ACEVIL S.A., desarrolla sus actividades operacionales utilizando instrumentos financieros, conceptuados como básicos (activos financieros y pasivos financieros), tales como Efectivo, Depósitos bancarios, Facturas comerciales legalmente autorizadas por el SRI, Cuentas, Documentos, y Préstamos por Cobrar y por Pagar.

Los instrumentos de deuda, como activos corrientes o pasivos corrientes, se miden por el importe no descontado del efectivo; excepto, si es instrumento originado de una transacción de financiación, en cuyo caso será medido al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a instrumento de deuda similar.

Un activo financiero se dará de baja en cuentas solo cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo. En el caso de pasivo financiero, se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato, sea mediante pago, cancelación o haya expirado.

De suscitarse casos de improbabilidad en la cobranza de un activo financiero, se procederá a reconocer la provisión contable conforme a lo determinado en la normativa tributaria.

5.2.- INVENTARIOS

ACEVIL SA., empresa dedicada a la actividad de construcción de obras civiles, conforme a la NIIF 23, reconoce los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales, mano de obra, o pagos anticipados, como un activo, bajo la probabilidad de recuperación de costos.

Consecuentemente, con aplicación de la Cuenta OBRAS EN CONSTRUCCION, se registra en activo la inversión acumulada, hasta la fecha en que se informe; inversión que habrá que liquidarse en la fecha en que se determine y reconozca el resultado final de la contratación.

Las existencias de materiales y otros suministros se valúan al costo amortizado. La fórmula del costo aplicada corresponde al costo promedio o móvil. Otro costo cuya recuperación no sea factible se reconoce como gasto

5.3.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son bienes materiales destinados a ser utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, o en la administración general, y cuya utilización abarca más de un periodo.

El costo de estos activos será el precio en efectivo en la fecha de reconocimiento o adquisición, menos su depreciación acumulada y, de ser el caso, la pérdida por desvalorización. Las mejoras se registrarán en el activo y las reparaciones y mantenimientos se reconocerán en resultados dentro del periodo que se efectúen.

El importe por depreciación, atendiendo los límites legales, se distribuirá de forma lineal a lo largo de la vida útil del activo, y se aplicará al resultado; y se aplicará aun cuando el bien esté sin utilizar o se haya retirado del uso. La depreciación concluirá cuando se proceda a darlo de baja en cuentas

Se revelará la existencia de activos totalmente depreciados que se encuentran en uso y de activos revaluados Además se presentará un cuadro de distributivo de la depreciación.

5.4.- PROVISIONES

Se reconoce una provisión cuando, en la fecha sobre la que se informa, se tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o una obligación implícita como resultado de una transacción ya realizada. La provisión será un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión

un gasto y se cargarán a la misma únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones podrán revisarse y ajustarse, en cada fecha sobre la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación a esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados

5.4.1.- PROVISIONES: ARRENDAMIENTOS

Para los servicios contratados de arrendamiento, tales como, arriendo de oficina, arriendo de maquinaria y equipos para la construcción (arrendamientos operativos), excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento, se reconocen los pagos como un gasto de forma lineal.

En estas provisiones por arrendamientos operativos se revelarán los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto; y se presentará una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos, incluyendo contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas en tales acuerdos.

5.4.2.- PROVISIONES: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los **beneficios a los empleados** constituyen todas las contraprestaciones que, conforme a la legislación laboral vigente en el país, se otorga a los trabajadores durante la prestación de sus servicios, y al término de su contratación.

Se reconoce como un pasivo el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados (devengado) durante el periodo sobre el que se informa. Entre los principales están: sueldos, salarios, remuneraciones complementarias de Ley, aportaciones a la seguridad social, remuneración por vacaciones o por enfermedad, participación en las utilidades, y cualquier incentivo pagaderos dentro del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

5.4.3.- PROVISIONES: IMPUESTO LA RENTA

Está contemplado, en la Sección 29 de las NIIF para PYMES, el término **impuesto a las ganancias** que incluye todos los impuestos nacionales (y extranjeros) basados en ganancias fiscales. Los efectos fiscales, actuales y posteriores, de transacciones u otros eventos deberán ser reconocidos en los estados financieros.

El impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y periodos anteriores se reconocerá como un **pasivo por impuestos corrientes**. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excediere el importe por pagar de esos periodos, el exceso será reconocido como un **activo por impuestos corrientes**.

Un pasivo (o activo) por impuestos corrientes se medirá usando las tasas impositivas prescritas en la legislación tributaria, vigentes en la fecha sobre la que se informa.

Conforme a la respectiva norma, se reconocerá un **activo o pasivo por impuestos diferidos** por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de la autoridad fiscal.

5.5.- INGRESOS

En las NIIF para PYMES, consta un apartado especial para el tratamiento de los ingresos que perciben las empresas dedicadas a la construcción como ACEVIL S.A.

Dentro de ese contexto, en los contratos de construcción cuyo resultado pueda estimarse con fiabilidad, se reconocerán los ingresos y los costos del contrato, como ingresos de actividades ordinarias y gastos, respectivamente, con referencia al grado de terminación de la obra contratada al final del periodo sobre el que se informa. (método del porcentaje de terminación).

Los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, se reconocerán como un activo si es probable que los costos se recuperen. Caso contrario, se reconocerán inmediatamente como gasto.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado, constituyen un pasivo y por tanto no se reconocerán como ingresos.

Convencionalmente, se determina el grado de terminación de un contrato en base a los resultados de inspecciones (fiscalización) del trabajo ejecutado, que da lugar a la presentación de planillas por avance de obra.

De existir la probabilidad de que los costos totales del contrato de construcción vayan a exceder los ingresos totales del contrato, la pérdida esperada se reconocerá inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente. También, en el caso de un ingreso ya reconocido cuya cobrabilidad deje de ser probable, este importe se reconocerá como un gasto y no como un ajuste del importe de ingresos de actividades ordinarias del contrato.

5.6.- CONTINGENCIAS

Pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida. No se reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, con las excepciones contempladas en la Norma para reconocimiento de provisiones.

Activo contingente se lo reconocerá como tal, y se revelará información, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la empresa. No se reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea evidentemente cierto, podrá ser reconocido.

Hasta el cierre del presente ejercicio económico, ACEVIL S.A., no tiene ninguna cuenta contingente.

6. ESTADOS FINANCIEROS

6.1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El estado de situación financiera se elaboró atendiendo la base contable de acumulación o devengo. Las partidas de Activo y Pasivo se reconocieron aplicando los criterios de probabilidad de realización futura de beneficio y la existencia de una obligación generada por una transacción pasada, respectivamente. En ambos casos teniendo la certeza en la medición de su costo. Tanto en el activo como en el pasivo no existen partidas de contingencias

6.1.1 ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

CAJA Y BANCOS.- ACEVIL S.A., maneja sus operaciones con la cuenta corriente No. 003-504899-4, que mantiene activada en el Banco Bolivariano, y la Cta. Cte. 2100123171 en el Banco Pichincha. Al 31 de diciembre 2017, los saldos de estas Ctas. Ctes. fueron \$ 1.942,38 y \$ 16.681,35, respectivamente.

ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR.- Las ventas por lo regular son al contado. Las ventas a crédito se estima serán a corto plazo que no excederán los 45 días. Se reconoce la cuenta por cobrar al importe por cobrar en efectivo, que es el precio de la factura. Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar registraron los saldos siguientes:

314 CTAS POR COBRAR, CLIENTES	96.527,26
317 CTAS POR COBRAR, ACCIONISTAS	1.000,00
323 OTRAS CTAS X COBR CTES. LOCALES	1.244,31
330 ACTIVOS POR IMPUESTOS	27.393,44
360 OTROS ACTIVOS CORRIENTES	185.000,00 (*)

(*) Corresponde a la inversión hecha en la adquisición de un terreno en Inmaconsa en la Vía a Daule; se registrará en el Grupo de Propiedad, Planta y Equipos al momento en que se perfeccione el traspaso de dominio de la propiedad a nombre de Acevil S.A. .

Por ahora no existen cuentas de dudosa recuperación.

6.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

CTA 10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

MOBILIARIO Y EQUIPO.- ACEVIL S.A., al 31 de diciembre del 2017, viene utilizando mobiliario de propiedad de uno de sus accionistas y tiene hecha una inversión de \$ 35.247,73 en maquinaria.

La depreciación de máquina y equipo, hardware y software, se hará con utilización del sistema de línea recta

6.1.3 PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR.- Las adquisiciones de bienes y/o servicios a crédito, serán generalmente con plazos que van de 15 a 45 días. Se reconocerán estas cuentas por pagar al importe que normalmente es el precio de la factura.

PROVEEDORES LOCALES

PROVEEDORES CTAS POR PAGAR.- Al 31 de diciembre del 2017, las facturas pendientes de pagar a proveedores, totalizaron \$ 109.226,92.

CTA 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.- Las obligaciones con el SRI, en lo relacionado a las declaraciones mensuales de Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado, se atendieron conforme a los plazos establecidos por dicha entidad.

533 IMPUESTO A LA RENTA.- Durante el ejercicio económico año 2017, ACEVIL S.A., si percibió ingresos gravables, respecto a lo cual se generó un impuesto a pagar de \$ 24.637,48.

6.1.4 PATRIMONIO NETO

CTA 601 CAPITAL SUSCRITO.- El capital de ACEVIL S.A., corresponde a 800 acciones nominativas valoradas en US\$ 1,00 cada una, suscritas por sus accionistas, y está integrado así:

VILLAO LOOR JORGE LUIS	640,00
LOOR CARMIGNIANI MARITZA ELIZABETH	160,00

Forma también parte del Patrimonio las cuentas siguientes:

APTE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALICACION	122.926,31
RESERVA LEGAL	13.080,70
UTILIDAD 2017 A DISTRIBUIR	122.116,33

6.2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por el ejercicio económico del año 2017, Acevil S.A., celebró contratos de construcción de estructuras metálicas que totalizaron la cantidad de \$ 1'041.364,14, exceptuando el IVA, lo cual se halla reflejado en el estado de resultado; los costos operacionales fueron \$ 828.560,89 y los gastos administrativos \$ 93.031,03, resultando un margen bruto de beneficio de \$ 122.787,55, base sobre la cual se calcularon la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta.

6.3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el estado de resultado integral del periodo, los efectos por cambios en políticas contables, correcciones de errores, importes de inversiones hechas, dividendos y otras distribuciones recibidas durante el periodo por los inversores en patrimonio.

En el estado de cambios en el patrimonio que presenta ACEVIL S.A., además del capital social con el que inició sus operaciones, refleja una aportación de los socios para futura capitalización, y la utilidad neta obtenida en el periodo que se informa. En el año 2016 el patrimonio totalizó \$ 81.607,44 y cierra

el año 2017 con \$ 258.923.34, un incremento de \$ 177.315,90 provenientes en un 66% a inversión de los socios de sus utilidades financiando la adquisición de una propiedad para edificar sus instalaciones.

6.4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez mantenidas para atender compromisos de pago de corto plazo.

Para el presente estado financiero, el único flujo de efectivo generado proviene en su totalidad de las obras ejecutadas en el periodo que se informa.

7. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estas notas, no se han producido actos o transacciones adicionales que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no hubieren sido incorporados en los mismos o revelados en sus notas.

Guayaquil, marzo 12 del 2018



Ec. Alberto Jiménez Mancero

CONTADOR GENERAL

RUC 0905526927001



Ing. Jorge Luis Villao Llor

GERENTE GENERAL

CC. 0920557022