

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares)

Nota 1 Constitución y operaciones

La CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A. Surge como un requerimiento del mercado, para brindar nuevas alternativas de movimiento de tierras: excavación, nivelación y ordenación de terrenos de construcción, excavación de zanjas, remoción de piedras, voladura. En todo momento, con el compromiso firme de satisfacer las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, manejamos procesos internos, con estándares de calidad basados en parámetros internacionales, con el fin de ayudar a las empresas a cumplir los objetivos que se han planteado.

Objeto Social

El objeto principal de la compañía es la excavación nivelación y ordenación de terrenos de construcción, excavación de zanjas, remoción de piedras, voladura.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 20 de abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares)

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales, siendo éstos de disponibilidad inmediata y no generan intereses y cuyo riesgo de cambio de valor no es significativo de cambios.

3.2. Instrumentos Financieros.-

Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican al momento del reconocimiento inicial como: Activos financieros a valor razonable, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas al vencimiento, activos financieros mantenidos para la venta. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición Posterior

Préstamos y cuentas por cobrar, corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos que no tienen cotización en el mercado. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el Estado de Resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que se generen del deterioro del valor, se reconocen en el Estado de Resultados.

La Compañía mantiene en esta categoría: Clientes, Otras Cuentas por cobrar, al 31/12/2017 la empresa no tiene inversiones mantenidas hasta el vencimiento, tampoco cuenta con Activos financieros disponibles para la venta.

Baja de Activos Financieros

Un Activo Financiero se da de baja por las siguientes razones:

- ✓ Cuando haya expirado los derechos contractuales a recibir flujos de efectivo generados por el activo.
- ✓ Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin demora, a través de un acuerdo de transferencia.
- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes al activo, o se haya transferido el control del activo.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales del activo la empresa evalúa si ha obtenido ganancia o pérdida y contabilizará como Activo o Pasivo según corresponda.

La Compañía al 31/12/2017 no ha dado de baja Activos financieros.

Pasivos Financieros

Reconocimiento y medición Inicial

Los pasivos financieros se clasifican al momento de su reconocimiento inicial, como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar.

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares)

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, y en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado se registran netos de los costos de transacción atribuibles al mismo.

Medición Posterior

La medición posterior de los pasivos financieros se mide según su clasificación.

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, se reconocen estos solo si se los mantiene con el propósito de negociar en un futuro cercano. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el Estado de Resultados.

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial las deudas y préstamos que devengan interés se miden posteriormente por su costo amortizado utilizando el método de interés de la tasa efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en los resultados cuando los pasivos se dan de baja.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La Empresa mantiene en esta categoría las cuentas de proveedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades financieras.

Baja de Pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación específica en el correspondiente contrato se haya cancelado, pagado, o haya vencido la obligación.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones del pasivo se modifican de manera sustancial; tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia de los dos importes en libros respectivos se reconocen en el Estado de Resultados.

Valor razonable de los Instrumentos Financieros

La Empresa mide sus Instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos, que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. Una medición a valor razonable de un activo no financiero tendrá en cuenta la capacidad del participante del mercado para generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso, o mediante la venta de este a otro participante del mercado que utilizaría el activo en su máximo y mejor uso.

3.3. Inventarios

Medición y Reconocimiento

La medición y reconocimiento de los inventarios se lo realiza cuando:

- ✓ Cuando son poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta;
- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser producidos en el proceso de producción, o en la prestación de un servicio;

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares)

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

COSTO DE INVENTARIOS

La Empresa incluirá el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de inventario = Costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Costo de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, así como la distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costos excluidos de los Inventarios

Los costos que se excluyen de inventario son aquellos reconocidos como gastos:

- ✓ Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra, u otros costos de producción,
- ✓ Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior,
- ✓ Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales,
- ✓ Los costos de venta.

Técnicas de medición del costo

La entidad puede utilizar técnicas tales como el costo estándar, el método de los minoristas o el costo de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias, suministros, mano de obra utilizados con eficiencia y capacidad.

La empresa utiliza el costo estándar, para lo cual revisa periódicamente y se actualiza en función de los cambios que ocurran en el período.

Fórmulas del cálculo del costo.

La empresa medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos.

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares)

La empresa mide los inventarios, utilizando el **método del costo promedio ponderado** y se utiliza la misma fórmula para todos los costos de los inventarios ya que tienen naturaleza similar.

Deterioro del valor de los inventarios.

La empresa evaluará al final de cada fecha que informe si ha habido deterioro en el valor de los inventarios. (Daños, obsolescencia, o precios decrecientes.) Para lo cual se evalúa comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción constituye una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Si no fuere posible determinar el precio de venta menos los costos, partida por partida, la Empresa los agrupará con la finalidad de evaluar el valor del deterioro del valor.

Reconocimiento como un gasto.

Cuando los inventarios se vendan, la empresa reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el período que ocurre el hecho y que corresponde a los ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activos, si son utilizados en propiedad, planta y equipo.

3.4. Gastos pagados por anticipado.

Los gastos pagados por anticipado se registran al costo y corresponde principalmente a primas de seguros, y mantenimiento de la página web de la empresa, los cuales se registran en el momento de su devengamiento en los Estados de Resultados.

3.5. Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- ✓ se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- ✓ se espera usar durante más de un período.

En este rubro se excluye los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación, activo en el proceso de producción para tal venta y, activos en forma de materiales o suministros que deben consumirse en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

Reconocimiento Inicial

La empresa reconocerá como partida de propiedad, planta y equipo si cumple con las siguientes funciones:

- ✓ es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida,
- ✓ el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto se reconocerán cuando cumplan la definición de propiedad, planta y equipo, caso contrario la empresa los clasifica como inventarios.

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares)

Medición Inicial

Propiedad, Planta y Equipo de la empresa se encuentra valorizado al costo de adquisición, en el momento de su adquisición y como medición inicial, después se valoriza el costo menos depreciación acumulada, y menos el valor residual.

Componentes del Costo

- ✓ El precio de adquisición incluye honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ✓ Todos los descuentos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por gerencia. Estos costos pueden ser: costos de entrega y manipulación inicial, costos de instalación y montaje, comprobación de su correcto funcionamiento.
- ✓ La estimación de los costos por desmantelamiento, o retiro del activo.

Medición del Costo

El costo de la propiedad planta y equipo, es el precio equivalente en efectivo a la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los flujos futuros.

Medición Posterior

La empresa usa el Modelo del Costo para evaluar su propiedad, planta y equipo, es decir después del reconocimiento inicial se resta la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del activo.

Depreciación de Propiedad Planta y Equipo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- ✓ La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- ✓ El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado,
- ✓ La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo,
- ✓ Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Métodos de Depreciación

Los métodos y períodos de depreciación aplicados son revisados al final del período, si fuere necesario se realiza un ajuste de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, y según la Ley de Régimen Tributario Interno, mismos que son los siguientes:

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares)

Cuenta Contable	Años de Vida	Porcentaje Depreciación
Equipo de Oficina	10	10%
Muebles y Enceres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

En el caso de los vehículos se estima un valor residual al final de su vida útil.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha anual sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

3.6. Obligaciones Laborales

Se registra los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo, como sobresueldos, fondos de reserva, etc.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, ICE (en los casos aplicables), devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.7 Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

CONSTRUCTORA INVERSORCAPITALGROUP C.A.
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016
(Expresados en dólares)

3.8 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4. Estados Financieros

La empresa por el período 2016 no generó movimiento por lo tanto se envía en cero los estados financieros.