

CONSTRUCTORA TEPUY C A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2017
(EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LA COMPANIA

CONSTRUCTORA TEPUY CA, Es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, existe bajo las leyes ecuatorianas, se constituye en Quito el 14 de abril del 2014.

A continuación se presenta el Cuadra de Capital Social.

NOMINA	MONTO	PORCENTAJE
KOURY GUEVARA ELIAS RAMON	23.500,00	47,00%
RUIZ MAZZEO ALEJANDRO JUSUE	23.500,00	47,00%
SANCHEZ DE LA TORRE JAIME SANTIAGO	3.000,00	6,00%
TOTAL CAPITAL	50.000,00	100,00%

El Objeto Social y las finalidades a las que se dedica la Compañía corresponden a la construcción de obras civiles

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES APLICABLES EN LA EMPRESA

La empresa presentara sus activos clasificándolos en el balance general como corrientes y no corrientes. Su clasificación se dará cuando:

- a) Se espere realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de operación de la empresa.
- b) Se mantenga fundamental mente con fines de negociación
- c) Se espera realizar dentro del periodo de doce meses posteriores a la fecha del balance.
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no este restringida, para ser utilizado para cancelar un pasivo al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás deberán clasificarse como activos no corrientes

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, que es el dólar Estadounidense.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes a la prestación de servicios de transportes aéreos en sus diferentes modalidades se reconocen cuando se ha realizado o

terminado la venta o el servicio ofrecido es decir se reconoce por el devengado en cada ejercicio por el método del valor razonable, en ingresos por actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta. Cuando el cobro implica de por medio más de 60 días aplica el financiamiento con el cálculo del valor actual.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y Enseres 5%

Equipos de Computación 20%

Equipos Oficina 10 %

VALOR RESIDUAL

Todos los activos tendrán un valor residual del 10%, a excepción de:

Equipos de Computación 1%.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del **Valor en resultados**.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los activos comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Ganancia antes de impuestos

La empresa opta por clasificar los gastos de acuerdo a su función y dentro de la cada departamento se sub clasifica por su naturaleza, siempre se relaciona el ingreso con el gastos respectivo.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a los siguientes rubros,

Caja Chica, moneda fraccionada en efectivo para gastos inmediatos

Bancos, corresponde a todas las cuentas corrientes y de ahorros para el manejo de la operación de la empresa.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los hechos o sucesos que se conozcan entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente, se ajustan en el estado financiero y los sucesos que se realicen del 31 de marzo al 10 de abril del año siguiente se revelan.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros se aprueban en Junta General de socios, con al menos el 51% de la parte accionaria, se deja constancia en el acta respectiva.

Cuentas de gastos anticipados

Los registros en esta cuenta se generarán por pago seguros, impuesto a la renta, impuesto a la salida de divisas.

- a) Pago Seguros, como política de la empresa se mantendrá asegurado todo el inventario, las instalaciones considerando la rotación del inventario y el equipo de cómputo, las pólizas de seguros serán diferidas a 3 y 6 meses según el valor asegurado, los valores por asegurar se revisaran todos los años.
- b) Impuesto a la renta, se determinará mediante la fórmula que establezca el SRI, se utilizarán alternativas que se encuentren enmarcadas en la ley, para disminuir el pago de anticipo.
- c) Impuesto a la salida de divisas, se considerará como crédito tributario a los valores pagados por este concepto en las importaciones de productos que son considerados como materia prima y que tenga ad-valoren cero, los demás valores cancelados por este concepto serán considerados un gasto.

Propiedad Planta y Equipo

Podrá ser considerado como un activo fijo cuando cumpla con las siguientes condiciones: Que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, cuando el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

El costo de la planta y equipos comprenderá el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y en las condiciones necesarias que pueda operar.

Los bienes muebles que tengan un precio superior a \$1.000,00 serán considerados como activos, todos los demás con valores inferiores se registran netamente como un gasto.

El costo de los terrenos y edificio se registrarán contablemente de manera separada, incluso si se adquieren de manera conjunta, el valor razonable de los terrenos y edificios estará basado en el informe que emite un perito debidamente autorizado.

Para efectos de depreciación se aplicará el método de línea recta, el cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, el valor depreciable se distribuirá en forma sistemática a lo largo de la vida útil.

Utilizando el método de línea recta, se considerará el siguiente tiempo de vida útil de los activos fijos depreciables:

Edificios 40 años
Equipos de cómputo 5 años
Mobiliario y equipo de oficina 10 años

La ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de activos fijos, se registrará el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja la empresa no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

El departamento de contabilidad bajo la dependencia del contador, deberá presentar una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, todas las variaciones en el periodo.

CUENTAS DE PASIVOS

La empresa presentará sus pasivos clasificándolos en el balance general como corrientes y no corrientes. Su clasificación se dará cuando:

- a) Se espere realizar en el transcurso del ciclo normal de operación de la empresa.
- b) Se espera realizar dentro del periodo de doce meses posteriores a la fecha del balance.
- c) Todos los demás deberán clasificarse como pasivos no corrientes.

Deudas financieras

Se considera a los préstamos por instituciones financieras, préstamos de socios; para considerarse como préstamo deberá existir un contrato en el cual este establecido la tasa de interés por pagar, la cual no debe ser mayor a la establecida por el banco central, en función de esta tasa de interés se calculará y actualizará cada 90 días.

El departamento de contabilidad para poder registrar un préstamo deberá exigir el contrato respectivo del préstamo en el cual este claramente establecido la tasa de interés, de lo contrario no podrá registrar en su contabilidad el préstamo.

Proveedores

El registro de las cuentas por pagar se lo realizará según las facturas de compra, la cancelación será mediante transferencias bancarias, cheques internacionales y cheques locales.

INGRESOS

Se contabilizará ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de transportes aéreos en sus diferentes modalidades.

La empresa incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia, los ingresos se clasifican como ordinarios y su medición será al valor razonable es igual al pago en efectivo

EGRESOS

Todos los egresos de la empresa serán determinados según el requerimiento de la empresa:

Honorarios

- a) Los valores que se generen por este concepto serán por el pago de servicios profesionales mediante la presentación de una factura, se considerará servicios profesionales a la persona que tengan calificación de profesional según el servicio de rentas internas mediante el RUC.
- b) El pago de un servicio profesional se lo realizará mediante un cheque de la empresa, aplicando las respectivas retenciones que el SRI autoriza a la empresa.
- c) Ninguna persona que conste en nómina de la empresa podrá ser calificado para prestar sus servicios profesionales.
- d) La aplicación contable de los gastos es por el devengado y se registra cuando se conoce.

Arriendos

- a) Si la empresa tiene la necesidad de arrendar un bien mueble o inmueble, se buscará la mejor alternativa según la necesidad, el valor a pagar será de acuerdo a los precios del mercado mobiliario e inmobiliario, mediante la firma de un contrato de arrendamiento registrado en un juzgado de inquilinato
- b) El contador no podrá registrar contablemente este gasto si la empresa no presenta el contrato de arriendo.
- c) El reconocimiento es por el devengado

Movilización y Gastos de viaje

La empresa pagará a jefe de ventas, vendedores y técnicos, movilización dentro de una ciudad y de desplazamiento de una ciudad a otra, la empresa entregará anticipos los mismos que serán justificados hasta los 30 días de haber acreditado valores.

El reconocimiento se registra cuando se devenga y se conoce

Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar

La empresa al menos tiene como información a revelar de los estados financieros. Esta lista de comprobación de información a revelar y presentar se basa en los requerimientos de información a revelar y presentar de la NIIF para las PYMES.

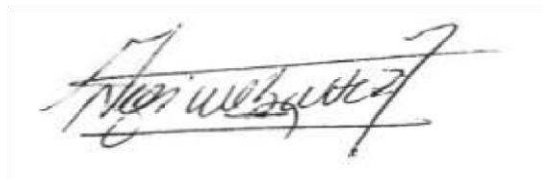
- 01 Esta lista de comprobación resume los requerimientos de información a revelar y presentar de la *NIIF para las PYMES*.
- 02 Esta lista de comprobación trata la información a revelar y a presentar. A menudo, una presentación obligatoria equivale a un Requerimiento de revelación de información.
- 03 Se requiere expresamente que la información a revelar este en los estados financieros; estos están identificados en esta lista de comprobación.
- 04 Los requerimientos de información a revelar de la NIIF solo son de aplicación a las partidas significativas. Si una partida no es significativa no se revela en base al análisis del concepto de materialidad o importancia relativa.
- 05 La aplicación de la *NIIF para las PYMES*, junto con información a revelar adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad que cumpla las condiciones para utilizar la NIIF.

Los requerimientos de información a revelar de esta NIIF deben considerarse como requerimientos mínimos de las principales cuentas contables.

La información a revelar adicional es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de la NIIF sean insuficientes para permitir a los usuarios entender el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera de la entidad y su rendimiento financiero.

La empresa debe presentar partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en los estados financieros cuando esta presentación sea relevante para comprender la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de la entidad.

Análogamente, una entidad debe incluir en las notas a los estados financieros información que no se presente en ninguna parte de los estados financieros, pero que sea relevante para su comprensión.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Miguel Ángel", written over a horizontal line.

GERENTE GENERAL

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Juan José", written over a horizontal line.

CONTADOR GENERAL