JIANGXI NERIN CONSTRUCCION SUPERVISION CO LTD

Notas a los Estados Financieros

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2017.

1. Efectivo y Equivalentes
   Incluye los activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 1 mes. Estas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios de su valor.

2. Activos Financieros
   Cuentas por Cobrar Terceros, Relacionados, Anticipos

   Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de recuperarse en el corto plazo. Corresponde a deudas comerciales por cobrar de la entidad y que no se cotizan en mercados activos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción, posteriormente al reconocimiento inicial son valorizadas al costo amortizado, deduciendo cualquier provisión por deterioro del valor de las mismas. El deterioro se determinará en base a la antigüedad de éstas y a su evaluación individual. En este rubro, se incluye además, deudas no comerciales, tales como deudores varios, préstamos al personal, anticipo a proveedores e impuestos anticipados.

   Deterioro de valor de activos financieros

   En cada cierre se evalúa el posible deterioro de los activos financieros a objeto de registrar la oportuna corrección valorativa, en su caso. Si existe evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero valorado a costo amortizado, el importe de la pérdida a registrar en la cuenta de resultados se determina por la diferencia entre el valor neto contable y el valor presente de los flujos de caja futuros estimados (sin considerar pérdidas futuras), descontados al tipo de interés efectivo original del activo.

Baja de activos financieros

Un activo financiero se da de baja del balance, en todo o en parte, únicamente cuando se da alguna de las siguientes circunstancias:
- Los derechos a recibir flujos de efectivo asociados al activo han vencido.
- LA COMPAÑÍA ha asumido la obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo que reciba del activo.
- LA COMPAÑÍA ha cedido a un tercero los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo, transfiriendo prácticamente todos los riesgos y beneficios asociados al activo.

3. Propiedad 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 acumulada. El costo de la propiedad, plata 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 administración.
Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por el deterioro se reconocen en los resultados del año.
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 de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios e Instalaciones	10 – 35 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 – 35 años
Equipo de computación	3 – 5 años
Vehículos	5 – 9 años

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.

4. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo 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 en el valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventarios (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de 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 venta, y se reconoce una pérdida por deterioro. 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 venta, en el caso de inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

5. Pasivos Financieros

Cuentas y Documentos por Pagar. Préstamos, Obligaciones e Impuestos

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.
Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

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 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 esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

6. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o asumida, que resulta de eventos pasados que es probable que requiera la entrega de un flujo de recursos que involucren beneficios económicos para su liquidación y su monto se pueda estimar confiablemente. Si el valor del dinero en el tiempo es importante, las provisiones se descuentan usando una tasa, antes de impuestos, que refleje, cuando sea apropiado, los

riesgos específicos del pasivo. La reversión del descuento por el paso del tiempo origina el aumento de la obligación que se reconoce con cargo al estado de resultados integrales como gasto financiero. Las obligaciones contingentes se revelan cuando su existencia sólo se confirmará por eventos futuros o su monto no se puede medir de manera confiable. Los activos contingentes no se reconocen, y se exponen sólo si es probable que la Compañía genere un ingreso de beneficios económicos en el futuro.

7. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

8. Ingresos por dividendos o intereses

El ingreso por dividendos de las inversiones es reconocido una vez han establecido los derechos de la Compañía para recibir este pago. Los ingresos por intereses están registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

9. Costos de Ventas

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se efectúe el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen y comprende:

- Material, suministros y repuestos utilizados.
- Gastos de personal
- Servicios prestados por contratistas
- Depreciación propiedad plata y equipo en el campo.
- Otros costos de producción

10. Gastos de Administración y Ventas

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se efectúe el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen y comprende:

- Gastos de personal
- Servicios prestados por terceros
- Cargas diversas de gestión
- Comisiones
- Honorarios Profesionales
- Gastos no incurridos en el campo o complementarios

11. Gastos Financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren y comprenden:

- Intereses y comisiones bancarias.

12. Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La presentación de los estados financieros en conformidad con las Niifs requiere que la administración 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.
En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir en sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular, las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

3.- Estados Financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	SALDOS LIBROS AL 31-12-16	SALDO LIBROS AL 31-12-17
ACTIVO		
Activos Corrientes:		
Efectivo y sus equivalentes	50.639,30	345.019,06
Inversiones corrientes	-	-
Cuentas por cobrar comerciales	500,00	-
Otras CxC no Relacionadas	28.264,28	-
Crédito Tributario IVA	6.888,75	488,24
Crédito Tributario FTE	11.101,70	21.358,61
Importacion Tránsito	-	-
Otros Activos Corrientes	-	1.800,00
Total Activos corriente	97.394,03	368.665,91
Activo No Corriente:		
Propiedad planta y equipos	940,00	24.376,60
(Depreciación acumulada)	(98,12)	(4.879,44)
Intangibles	2.000,00	2.000,00
(Amortización acumulada)	(660,00)	(1.320,00)
Documentos por cobrar a largo plazo		
Activo por impuesto diferido	346,14	346,14
Inversiones permanentes		
Total Activo no corriente	2.528,02	20.523,30
TOTAL ACTIVO	**99.922,05**	**389.189,21**
PASIVO:		
Pasivo Corriente:		
Cuentas por pagar comerciales Relacionadas Locale	23.772,04	18.983,21
Accionistas,Socios	-	61.772,04
Utilidades	6.929,48	40.532,30
Otros Relacionados Locales	-	5.179,42
Otros No Relacionados Locales	5.223,37	1.544,05
Obligaciones por beneficios definidos	1.798,61	1.936,10
Impuestos Renta Por Pagar del Ejercicio	8.807,38	60.449,76
Transferencia Casa Matriz		459,66
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a favor de lo	11.052,70	17.220,60
Total Pasivos no Corrientes:	57.583,58	208.077,14
Pasivos no Corrientes:		
Obligaciones por beneficios definidos	-	-
Obligaciones con accionistas	-	-
Total Pasivos No Corrientes	-	-
TOTAL PASIVOS	57.583,58	208.077,14
PATRIMONIO		
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-
Superavit Revaluación Activos	-	-
Capital pagado	25.000,00	25.000,00
Reserva legal	-	-
Utilidades retenidas	(13.121,19)	(13.121,19)
Utilidad (pérdida) del ejercicio	30.459,66	169.233,26
TOTAL PATRIMONIO	42.338,47	181.112,07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	99.922,05	389.189,21

王巨福
Wang Jufu
Gerente General

Martha Lara
Contadora

Estado de Resultados Integral

	NOTAS	2017
INGRESOS		**625.333,08**
INGRESOS OPERACIONALES	13	625.333,08
VENTAS		625.333,08
COSTOS Y GASTOS		**355.117,77**
COSTOS DIRECTOS	14	135.597,75
GASTOS ADMINISTRATIVOS	15	213.811,92
DEPRECIACIONES	16	5.441,32
GASTOS FINANCIEROS	17	266,78
RESULTADO ANTES DE PROV. E IMPUESTOS		**270.215,31**
GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	18	40.532,30
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	18	60.449,76
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		**169.233,26**
AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS		-
RESERVA LEGAL		-
TOTAL DE IMPUESTOS Y PROVISIONES		-
UTILIDAD/PERDIDA NETA		**169.233,26**

4.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios el 18 de marzo de 2017.

王巨福

Wang Jufu
Gerente General

Martha Lara
Contadora