

CUEVA & CUEVA INGENIEROS S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 2 de agosto del año 2000, con el nombre de "CUEVA & CUEVA INGENIEROS SA.

Su actividad principal es la construcción, consecuentemente podrá dedicarse al estudio y desarrollo de proyectos, participar en licitaciones y concursos de precios públicos y privados, construcción y mantenimiento de todo tipo de obras civiles, fiscalización y gerencia de proyectos; adicionalmente podrá desarrollar otras actividades afines a las antes indicadas y poder cumplir con su objeto social

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de construcción y mantenimiento de todo tipo de obras civiles, se reconocen cuando los bienes y servicios han cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

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 esté 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 acumulada.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20	5 %
Equipo de Computo	3	33 %
Vehículos	5	20 %
Maquinarias y Muebles y Enseres	10	10%

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 inventarios 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.

La empresa no muestra deterioros a revelar:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La provisión está por debajo de lo previsto por SRI esta en el 0,1% eso refleja que no se tiene ninguna riesgo de cobro.

CALCULOS DE PROVISION 2013		
PROV LIBROS	(\$ 333,99)	-0,1%
PROV NIIF	83.787,67	16,5%

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

3. Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**), que comprenden:

- € Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- € Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- € Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para **CUEVA & CUEVA INGENIEROS S.A.** Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 13 normas NIIF, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

b) Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

4. Supuestos dave de la incertidumbre en la estimación

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a **la depreciación de propiedad y equipo, provisiones por jubilación y desahucio, y por impuesto a la renta**

Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

5. Anexos

Las cuentas que intervienen en los Estados Financieros son:

ACTIVO

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 118.835,55	\$ 95.692,04	-24%
1010101	CAJA BANCOS	\$ 118.835,55	\$ 95.692,04	-24%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 86.214,53	\$ 511.811,32	83%
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	\$ 277.360,34	\$ -	0%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 84.780,21	\$ 506.873,19	83%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 84.780,21	\$ 506.873,19	83%
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ -	\$ 5.272,12	\$ 1,00
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ 1.434,32	\$ -	0%
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -	\$ (333,99)	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 982,28	\$ -	0%
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 982,28	\$ -	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 25.412,78	\$ 44.637,21	43%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 87,30	\$ 1.009,54	91%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 8.007,52	\$ 43.627,67	82%
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 17.317,96	\$ -	0%

ACTIVO

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	\$ 664.106,93	\$ -	0%
1010701	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	\$ 664.106,93	\$ -	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 65.060,93	100%
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 65.060,93	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 91.745,67	\$ 73.382,61	-25%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 18.988,08	\$ 18.988,08	0%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -	\$ 21.939,31	100%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 8.379,64	\$ 10.168,54	18%
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 51.159,68	\$ 54.427,05	6%
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 32.630,99	\$ -	0%
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (19.412,72)	\$ (32.140,37)	40%

PASIVO

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 376.954,03	\$ 290.028,67	-30%
2010301	LOCALES	\$ 376.954,03	\$ 290.028,67	-30%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 491,88	\$ 23.923,15	98%
2010401	LOCALES	\$ 491,88	\$ 23.923,15	98%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 53.643,52	\$ 91.559,93	41%
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 11.739,48	\$ -	0%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ -	\$ 35.426,43	1,00
2010703	CON EL IESS	\$ 5.214,80	\$ 2.890,06	-80%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 17.370,27	\$ 26.169,11	34%
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%	\$ 19.318,97	\$ 27.074,33	29%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 29.270,48	\$ 73.335,12	60%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 14.356,78	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ 20.000,00	\$ 75.000,00	73%
2020401	LOCALES	\$ 20.000,00	\$ 75.000,00	73%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	\$ 300.001,99	\$ -	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 366.763,78	\$ -	0%

PATRIMONIO

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
3	PATRIMONIO NETO	\$ 117.532,40	\$ 222.380,46	47%
301	CAPITAL	\$ 800,00	\$ 800,00	0%
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800,00	\$ 800,00	0%
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ 110.000,00	\$ -	0%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ (78.142,22)	\$ 103.585,70	175%
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 17.695,39	\$ 101.398,61	83%
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ (98.024,70)	\$ -	0%
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 2.187,09	\$ 2.187,09	0%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 84.874,62	\$ 117.994,76	28%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 84.874,62	\$ 117.994,76	28%

6. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Es política de la Compañía dejar provisionando al 31 de Diciembre del 2014, el valor del 15% Participación Trabajadores.

7. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%.

A partir de la vigencia del D.E. 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio del 2010, la Compañía considera para el cálculo del impuesto a la renta, el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto causado en el año corriente.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de **CUEVA & CUEVA INGENIEROS S.A.** está integrado por \$ 800

9. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como

mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

10. RESULTADOS ACUMULADOS

Para este año la compañía cuenta con Una utilidad de Usd 117.994,76

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de preparación de este informe

29 de abril de 2015 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Revelación de las principales políticas contables utilizadas

Cumplimiento con la NIIF para las

Una entidad cuyos estados financieros cumplan con la *NIIF para las* efectuará en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de este cumplimiento.

Los estados financieros no deberán señalar que cumplen con la *NIIF para las* a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Las incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, la entidad revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Frecuencia de la información

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros, incluyendo Información comparativa al menos anualmente.

Uniformidad en la presentación

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad revelará lo siguiente:

- (a) La naturaleza de la reclasificación.
- (b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- (c) La razón de la reclasificación.

Información comparativa

A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La entidad presentará separado cada clase significativa de partidas similares a menos que no tengan importancia relativa.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todos los siguientes:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Separación entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará los activos corrientes y no corrientes y los pasivos corrientes y no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera basada en el grado de liquidez proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera

Se aplicara la presentación al formato y orden establecido por el organismo de control que es la Superintendencia de Compañías bajo memorando No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.009 donde se consideran las validaciones de los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF



EDUARDO GARCIA
CONTADOR
