

**CUEVA Y CUEVA INGENIEROS S.A.**  
**NOTAS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

NOMBRE DE LA EMPRESA	CUEVA Y CUEVA INGENIEROS S.A.
FECHA DE PRESENTACION	Al 31 de diciembre Del 2016
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1791741870001
EXPEDIENTE	89477
DIRECCION	NORUEGA 210 Y SUIZA
CANTON	QUITO
ACTIVIDAD PRINCIPAL	ACTIVIDAD DE CONSTRUCCION Y DESARROLLO DE PROYECTOS
CAPITAL SUSCRITO	\$ 102.196,00
TELEFONO	02-227-71-82
FECHA DE APROBACION DE LOS EF	VER ACTA
CORREO ELECTRONICO	diego.cueva@cuevaycueva.com.ec

**2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

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

Para **CUEVA Y CUEVA INGENIEROS S.A.** los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

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

**(a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES) en cumplimiento de lo establecido en Resoluciones de Superintendencia de Compañías, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control.

**(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.

**(d) Uso de Estimados y Juicios**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: cuentas por cobrar y cuentas por pagar, Propiedades y equipos, Impuesto a la renta y beneficios a empleados.

### **3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

#### **(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **(b) Instrumentos Financieros**

##### **i. Activos Financieros no Derivados**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía, se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado separado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Las cuentas por cobrar son los activos financieros no derivados que tiene la Compañía.

## **ii. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

## **iii. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

## **iv. Pasivos Financieros no Derivados**

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras cuentas y gastos acumulados por pagar como son las provisiones actuariales.

## **v. Capital Social**

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitida por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de

haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

### **(c) Equipos**

#### **i. Reconocimiento y Medición**

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: (i) el costo de los materiales y la mano de obra directa; (ii) cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; (iii) cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y (iv) los costos por préstamos capitalizados.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes significativas de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades y equipos, calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

#### **ii. Depreciación**

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de

línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades y equipos. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los grupos depreciables son las siguientes:

Edificios	20 años	5 % depreciación
Equipo de Computo	3 años	33 % depreciación
Vehículos	5 años	20 % depreciación
Maquinarias y Muebles y Enseres	10 años	10% depreciación

#### **(d) Provisiones y Contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado separado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

#### **(e) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos Productos Vendidos**

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias correspondientes a contratos de construcción y desarrollo de proyectos son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al

comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato.

### **Gastos**

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

### **(f) Costos Financieros**

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

### **(g) Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente. Para **CUEVA Y CUEVA INGENIEROS S.A.** las partidas por impuestos no revelan ninguna diferencia temporaria por lo que el pago es corriente.

## **4. POLÍTICA MEDIO AMBIENTAL**

**CUEVA Y CUEVA INGENIEROS S.A.**, dentro de sus actividades podría existir un cierto riesgo de impacto de contaminación ambiental, sin embargo, al no existir un estudio de este tipo se desconoce el nivel de impacto.

La Compañía no tiene registrado valores de provisión para indemnización de Pago, en caso de existir responsabilidad probable por litigios de naturaleza medio ambiental planteados por terceros.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye:

CUENTA	2015	2016
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 147.330,53	\$ 145.149,42
CAJA BANCOS	\$ 147.330,53	\$ 145.149,42

## 6. CUENTAS POR COBRAR

Los valores registrados no generan provisión ya que no hay riesgo de cobro

Incluye:

CUENTA	2015	2016
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 590.545,53	\$ 212.465,63
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 590.545,53	\$ 212.465,63
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 590.545,53	\$ 212.465,63

## 7. PROVISIONES SOCIALES

Incluye:

CUENTA	2015	2016
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 11.819,12	\$ 15.022,24
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	\$ 11.819,12	\$ 15.022,24
CUENTA	2015	2016
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 567.660,57
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 567.660,57

## 8. PATRIMONIO Incluye:

CUENTA	2015	2016
PATRIMONIO NETO	\$ 222.380,46	\$ 339.210,26
CAPITAL	\$ 102.196,00	\$ 102.196,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 102.196,00	\$ 102.196,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ -	\$ 117.383,09
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 30.000,00	\$ 35.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 120.184,46	\$ 110.306,17
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 117.997,37	\$ 117.997,37
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ -	\$ (9.878,29)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 2.187,09	\$ 2.187,09
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	\$ -	\$ 9.325,00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -	\$ 9.325,00
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	\$ (9.878,29)	\$ -

## 9. POSICIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON REGISTROS.

Los componentes financieros de la Compañía, principalmente entre ellos:

CUENTA	2015	2016
ACTIVO	839.546,71	1.068.868,64
PASIVO	597.044,54	694.658,38
PATRIMONIO NETO	242.502,17	374.210,26
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	- 9.878,29	14.082,80
INGRESOS	248.211,97	262.483,91
GASTOS	260.262,96	248.401,11

Los valores han sido conciliados con los receptivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su revelación.

## 10. 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 2016, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%.

Durante el año 2016 la Compañía registra impuesto a la renta por 2645.38 USD

## 11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de **CUEVA Y CUEVA INGENIEROS S.A.** está integrado por \$ 102.196

## 12. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida 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.

## 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2016 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



GONZALO EDUARDO GARCIA ALVEAR  
RUC 1709434482001  
CONTADOR  
CUEVA & CUEVA INGENIEROS SA

**(fin documento)**