



CONSTRUCTORA S.A.

SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EJERCICIO ECONÓMICO DE 2016 EN BASE NIIF PARA PYMES

NOTA 1.- Aplicación de las NIIF

Los estados financieros anuales de SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A. corresponden al año que termina el 31 de diciembre de 2016, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) aplicable para Pymes.

NOTA 2.- Datos generales de SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A.

La empresa se halla domiciliada en Ecuador, ciudad de Quito, Av. 6 de Diciembre N45 101 y Av. Shyrys, Edificio Hagok, oficina 301. Legalmente constituida el 17 de marzo de 2003. Su objeto social es la realización de estudios, diseños, cálculo, planificación, construcción, promoción, financiamiento, venta, fiscalización avalúos y peritajes de obras civiles, administración de inmuebles, entre otros. La empresa está administrada por su gerente Ing. Patricio Manuel Sáenz Ortega.

NOTA 3.- Principales políticas contables a adoptar bajo NIIF

Definición de Política contable:

Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas.

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable cumple procedimientos técnicos únicos para la entidad, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección superior, considerando la normativa vigente. Entre las políticas contables a aplicar se menciona las siguientes:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.



CONSTRUCTORA S.A.

2. Existencias

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

3. Propiedades, plantas y equipos

El activo fijo de SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A., se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Para que una su partida sea reconocida como Propiedad, planta y equipo, deberá cumplir los siguientes requisitos:

(a) Poseer una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un periodo.

A su vez un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

4. Deterioro del valor de los activos.

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera, SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A. revisará el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calculará con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por si mismo que sean independientes de otros activos, WORKFORCE calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Un activo intangible con una vida útil indefinida será sometido a un test de deterioro de valor una vez al año.



CONSTRUCTORA S.A.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futuros del activo en cuestión.

5. Al evaluar los Activos financieros.

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisición y se registrarán inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros que puede mantener WORKFORCE se clasificarán de la siguiente forma:

- **Activos financieros para negociación:** corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta. Se incluyen también los derivados

financieros que no se consideren de cobertura.

- **Activos financieros al vencimiento:** corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo. Con respecto a ellos, SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A., manifestará su intención y su capacidad para conservarlos en su poder desde la fecha de su compra hasta la de su vencimiento.

- **Activos financieros disponibles para la venta:** se incluirán aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como inversión al vencimiento.

- **Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:**

Corresponderán a activos financieros originados por las sociedades a cambio de proporcionar financiamiento de efectivo o servicios directamente a un deudor.

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su "valor razonable" a la fecha de cada cierre de estados

6. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A.

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

7. Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A.

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

8. Reconocimiento de ingresos.

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A., cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Prestación de servicios:

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y
- (d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengarán siguiendo un criterio financiero, de acuerdo a IFRS, en función del saldo de capital insóluto estimado de recuperación, es decir neto de provisiones por incobrabilidad, y la tasa de interés efectiva aplicable.

9. Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

10. Compensaciones de saldos.

Solo se compensarán entre sí los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por el imperativo de una

norma legal, contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe neto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

11. Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a las Principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y la moneda funcional de la entidad, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A., pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que SP3 SERVICIOS PROFESIONALES DE LA CONSTRUCCIÓN S.A., va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.



NOTA 4.- CAJA BANCOS

El saldo de esta cuenta es de USD \$ 7,632.36 que corresponde a las cuenta del Banco de Guayaquil.

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta se halla compuesta por los valores pagados al fisco por los siguientes conceptos:

Retenciones de I. Renta de clientes	10,090.40
Iva en compras de Bienes y servicios	1,443.10
Retenciones de IVA recibidas	176.40
Crédito Fiscal I. Renta Años Anteriores	46,376.96

NOTA 6.- ACTIVOS FIJOS

USD\$340,249.84

El saldo actual corresponde a:

Terrenos	110,100.00
Inmuebles	210,105.76
Muebles y enseres	503.00
Vehículos	112,654.64
(-) Depreciaciones	(93,113.56)

NOTA 8.- PASIVOS CORRIENTES

USD \$ 5,874.96

Los pasivos corrientes se hallan compuestos de la siguiente forma:

Impuesto a la renta por pagar	USD \$ 2,596.52
12% IVA por pagar	USD \$ 1,374.80
Retenciones por Pagar	USD\$ 206,27
Obligaciones con el IESS	USD \$ 730.34



CONSTRUCTORA S.A.

Beneficios Sociales por Pagar USD \$ 967.03

NOTA 9.- PASIVO NO CORRIENTE USD \$330,327.83

Corresponde a Préstamos de Socios acumulados al 31 de diciembre de 2016.

NOTA 11.- PATRIMONIO USD \$ 70,023.88

Se halla compuesto por:

Capital suscrito	USD \$ 1,000.00
Reserva Facultativa de libre disposición	USD \$ 36,577.22
Utilidad del ejercicio	USD \$ 844.65
Utilidad no Distribuida en años anteriores	USD \$ 31,602.01

NOTA 12.- INGRESOS

Los ingresos se originan en contratos de arrendamiento, los cuales ascendieron en este año a USD\$ 135,490.00.

NOTA 13.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se realizan en referencia al mantenimiento y reparaciones de los bienes inmuebles que genera los ingresos y a los gastos administrativos para la marcha de la empresa.

NOTA 14.- UTILIDAD

La utilidad generada por el ejercicio económico 2016 es de USD \$ 844.65, antes de la deducción de 15% de Utilidades a Distribuir a Trabajadores e Impuestos.

NOTA 15.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa ha cumplido con todas las obligaciones tributarias.

NOTA 16.- CUMPLIMIENTO DE OTRAS OBLIGACIONES

La empresa ha dado cumplimiento cabal a los requerimientos de la UNIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (UAF) y los de la Superintendencia de Compañías respecto a la prevención de lavado de activos.

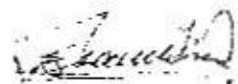
La empresa ha cumplido con las obligaciones al IESS así como con el Ministerio de Relaciones Laborales.

NOTA 17.- DERECHOS DE AUTOR

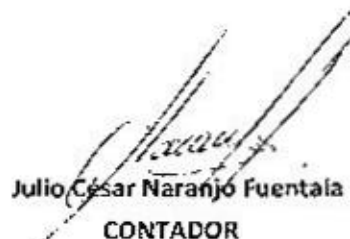
Cumple cabalmente con lo dispuesto a los derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente, según lo establecido en la Resolución 04-QJ.001, el mismo que fortalece el cumplimiento de la políticas de buen gobierno corporativo, ya que obliga a los administradores a pronunciarse sobre el cumplimiento interno sobre la protección y respeto de los derechos de autor.

NOTA 18.- HECHOS SUBSECUENTES

La empresa no registra eventos subsecuentes significativos entre la fecha de cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y el 31 de marzo de 2017.



Ing. Patricio Manuel Sáenz Ortega
GERENTE GENERAL



Julio César Naranjo Fuentala
CONTADOR