

SP3 CONSTRUCTORA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

(Valores expresados en dólares americanos USD)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**NOTA 1.- APLICACIÓN DE LAS NIIF**

Los estados financieros anuales de SP3 CONSTRUCTORA S.A. corresponden al año a terminar el 31 de diciembre de 2018, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS aplicable para Pymes.

NOTA 2.- DATOS GENERALES DE SP3 CONSTRUCTORA S.A.

La empresa se halla domiciliada en Ecuador, ciudad de Quito, Av. 6 de Diciembre N45-101 y Av. Shirys, 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.

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 CONSTRUCTORA 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 CONSTRUCTORA 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 sí 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.

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 CONSTRUCTORA 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 CONSTRUCTORA 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 CONSTRUCTORA 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 CONSTRUCTORA 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 insoluto 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 CONSTRUCTORA 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 CONSTRUCTORA S.A., va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta es de USD \$ 31,168.82 que corresponde a la cuenta del Banco de Guayaquil.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

dic-18

dic-17

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja		
Bancos	31,169	14,508
Inversiones Temporales	-	-
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31,169	14,508

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta se halla compuesta por el anticipo pagado para la auditoría del año 2018

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

dic-18

dic-17

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados-Locales		-
Cuentas por Cobrar Relacionados -Del Exterior	-	-
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	800	-
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados -Del Exterior		-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	800	-

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a los valores pagados anticipadamente por impuestos, según el siguiente detalle:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-18

dic-17

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	-	-
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	4	0
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	29,659	42,085
Otros	-	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	29,663	42,085

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS****dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETROS (neto)	VALOR USD
TERRENOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	110,100	-	110,100
TERRENOS-Ajuste acumulado por re expresiones o revaluaciones	-	-	-
EDIFICIOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	210,106	-	210,106
Muebles y Enseres	1,292	789	503
Equipo de Computación	-	-	-
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	30,329	-	30,329
Propiedades planta y equipo por contratos de arrendamiento finan	-	-	-
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	351,826	789	351,037
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(54,142)	(16,028)	(38,114)
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E-Revaluaciones	-	-	-
(-) Deterioro acumulado de Propiedades, P y E	-	-	-
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(54,142)	(16,028)	(38,114)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	297,684	16,817	312,923

NOTA 8.- PASIVOS CORRIENTES

Los pasivos corrientes se hallan compuestos de la siguiente forma:

OTRAS NO RELACIONADAS**dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	1,113	899
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas del exterior	-	-
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	1,113	899

NOTA 9. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo de Impuesto a la renta por pagar del ejercicio al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3,982	6,309
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3,982	6,309

NOTA 10. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de Pasivos corrientes por beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO**dic-18****dic-17**

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	1,407	1,154
Obligaciones con el IESS	446	489
Jubilación Patronal		0
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	1,124	765
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	2,977	2,408

NOTA 11.- PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde a Préstamos de Socios acumulados al 31 de diciembre de 2018.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES**ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES****dic-18****dic-17**

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Accionistas, socios, partícipes por pagar locales	276,998	289,644
Accionistas, socios, partícipes por pagar del exterior	-	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS, SOCIOS	276,998	289,644

NOTA 12.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo del Capital suscrito o asignado al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**dic-18****dic-17**

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado	1,000	1,000
Ing. Patricio Sáenz	980	980
Lorena Nicole Sáenz	20	20
Accionista C	-	-
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,000	1,000

NOTA 13. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de Resultados acumulados al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

RESULTADOS ACUMULADOS**dic-18****dic-17**

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	69,256	69,024
Utilidad del ejercicio	9,360	5,065
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	78,616	74,089

NOTA 14.- INGRESOS

Los ingresos se originan en contratos de arrendamiento, los cuales ascendieron en este año a \$158,480.00

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-18

dic-17

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		-
Gravadas con tarifa 12% IVA	147.800	124.420
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	10.680	22.410
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	158.480	146.830

NOTA 15.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

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.

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

dic-18

dic-17

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	23.674	27.598
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	4.140	4.522
Otros	17.203	3.895
GASTOS POR DEPRECIACIONES	-	
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	16.028	15.000
Consumo de combustible y lubricantes	3.415	3.280
Gastos de viaje		6.127
Gastos de gestión		3.443
Suministros herramientas materiales y repuestos	3.018	15.345
Mantenimiento y reparaciones	24.925	27.036
Seguros y reaseguros primas y cesiones	697	4.277
Impuestos contribuciones y otros	17.037	22.352
IVA que se carga al costo o gasto	-	258
Servicios públicos	3.101	5.965
Otros	7.461	
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	120.700	139.098

NOTA 16. GASTOS NO OPERACIONALES FINANCIEROS

El saldo de Gastos no operacionales financieros al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTOS NO OPERACIONALES

dic-18

dic-17

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas local	42	36
Intereses pagados a terceros-Relacionados Locales	21.792	-
Otros	6.571	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	28.405	36

NOTA 17.- OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo de Otros ingresos no operacionales al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INGRESOS NO OPERACIONALES

dic-18

dic-17

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADAS		
Otros	3	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	3	-

NOTA 18. CONCILIACION TRIBUTARIA

El saldo de la Conciliación Tributaria al 31 de diciembre del 2018, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CONCILIACION TRIBUTARIA

dic-18

dic-17

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	9.379	7.696
(-) Menos ingresos por medición de activos Biológicos al valor razonable menos costos de venta	-	-
(+) Mas pérdidas costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos	-	-
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	9.379	7.696
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	(1.407)	(1.154)
(+) Gastos no Deducibles Locales	7.956	22.135
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	15.928	28.676
Impuesto a la Renta Causado (22%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	(3.982)	(6.309)
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	3.990	232
(=) UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	3.990	232

NOTA 19. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

NOTA 20. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA 21. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ☐ Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ☐ Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ☐ Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Notas a los Estados Financieros 2018

- ☐ Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA 22.- CUMPLIMIENTO DE OTRAS OBLIGACIONES

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

NOTA 23.- HECHOS SUBSECUENTES

La empresa no registra eventos subsecuentes significativos entre la fecha de cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.



Ing. Patricio Manuel Sáenz Ortega
GERENTE



Julio César Naranjo Fuentala
CONTADOR