

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA

INSERSE C. LTDA

A) INFORMACION GENERAL

La empresa se constituye en la ciudad de Machala, Capital de la provincia de El Oro, el día 28 de diciembre del 2001, y se inscribe en el Registro Mercantil, Notaría Sexta del cantón Pasaje, con fecha 21 de marzo del 2002.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a las actividades de ingeniería civil.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 21 de marzo del 2002.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Provincia El Oro, cantón Machala, calles Av. Marcel Laniado entre Guayaquil y Babahoyo

B) Personal

Al 31 de Diciembre del 2017 contamos con 66 empleados permanentes y uno de ellos es un socio de la compañía.

C) Identificación de los Socios

El capital suscrito de la empresa es de \$ 20.000.00 y Capital suscrito y Pagado es de \$ 10.000.00, dividido en los siguientes accionist

Nº	NOMBRES	NACIONALIDAD	PARTICIPACION	CAPITAL
1	GALLEGOS MENDIETA MONICA MAGALI	ECUATORIANA	5	500,00
2	VALAREZO BELTRAN JAIME ARTURO	ECUATORIANA	95	9.500,00

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Base de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y medias entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- En la nota No. 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de las partidas más significativas, aplicadas en la preparación de los estados Financieros del ejercicio económico 2018.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de información financiera “NIIF”

Pronunciamentos contables y regulatorios en el Ecuador

Los Estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), las normas internacionales de contabilidad (NIC). Las Normas internacionales de Información Financiera **NIIF**, adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.QICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 498 del 31 de diciembre de 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas internacionales de Información Financiera NIIF y la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera NIIF para PYMES

La compañía es considerada como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de los Activos inferior es a 4 millones.
- Ingresos por ventas inferiores a 5 millones
- Tiene menos de 200 trabajadores

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2018

Al ser una compañía nueva la misma ya nace aplicando normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y no se restringe su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes del efectivo, partidas como: caja, depósitos bancarios.

Bi cumplimiento de los procesos contables y del control interno no se puede cambiar cheques de terceros.

Para recuperar el efectivo que se entrega a los accionistas como pago de vouchers, se procederá a emitir el respectivo reporte y emisión de factura a los clientes cada quince días.

COSTOS POR PRESTAMO

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrén.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente pro pagar está basando 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 y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. (Conocidas como diferencias temporarias), Los impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen 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 libro neto de los activos se revisa 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 (perdida) fiscal de los periodo en que la gerencia espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre las base de las tasa impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al periodo 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 acumulado.

La depreciación se hace para distribuir los costos de los activos menos sus valores residuales durante su vida estimada aplicando el método lineal en la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

INSTALACIONES FIJAS Y EQUIPO 10 AL 30%

ACTIVOS INTANGIBLES

Son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada por cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil, o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas prospectivas.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha en que informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable e cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionado) 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 perdida por deterioro del valor en resultados.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de 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 intereses 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una perdida por deterioro del valor en los resultados.

Los pagos a proveedores se deben realizar con la emisión del respectivo cheque, y en el caso de las instituciones públicas deberán realizarse el pago con cheque certificado.

DEUDORES COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son basadas en condicionales de crédito normales y no tiene intereses

SOBREGIROS PRESTAMO BANCARIOS

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

RESTRICCION AL PAGO DE DIVIDENDOS

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El Efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, al cierre del ejercicio económico es de US \$10.642.80 dólares.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	SALDO
CAJA	362,49
BANCO	13.722,16

Los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo que se determinaron luego de realizar el registro correcto y minucioso de cada una de los movimientos según la información física encontrada.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar no relacionados al cierre del ejercicio es \$163.126,18 clasificado de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	98,120.70
DEUDORES DE CHEQUES PROTESTADO	489.29
DEUDORES POR CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	2.852,30
OTROS DEUDORES POR CHEQUES PENDIENTE DE COBRO	2.600,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.023,35
VOUCHER POR COBRAR	507.01

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar relacionados al cierre del ejercicio es \$105.887,19 clasificado de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	126.239,23
PRESTAMO EMPLEADOS	769,00

El saldo de la provisión de cuentas incobrable al cierre del ejercicio es \$1.035,73

Al 31 de Diciembre del 2018 no existe diferencia significativa entre el importe del libro y el valor razonable de las cuentas por cobrar, no mantiene ningún seguro como garantía.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar relacionados al cierre del ejercicio es \$23.552,71 clasificado de la siguiente manera:

ANTICIPO A PROVEEDORES	21.516,16
ANTICIPO A EMPLEADOS	2.036,55

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar relacionados al cierre del ejercicio es \$54.134,54 clasificado de la siguiente manera:

RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	9.237,57
CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	3,21
CREDITO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA	44.893,76

INVENTARIO DE MERCADERIA

Al momento del cierre del ejercicio la compañía posee los siguientes productos

INVENTARIOS DE UNIFORMES	1.032,12
INVENTARIO DE HERRAMIENTAS	112,24

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

La compañía cuenta con los siguientes activos fijos:

MAQUINARIA Y EQUIPO	4.770,00
MUEBLES Y ENSERES	7.547,08
EQUIPO DE COMPUTO	1.329,99
VEHICULO	74.930,88
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	181,04
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	79.185,00
DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-4544,46
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	-3.969,72
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO	-36.377,70
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-4.023,98
DEPRECIACION ACUMULADA DE OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-73.364,34
DEPRECIACION ACUMULADA DE REPUESTO Y HERRAMIENTAS	-36,20

ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	673,65
------------------------------	--------

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de estas cuentas al 31 de Diciembre del 2018 son:

Cuentas Y Documentos Por Pagar 100,409.87

<i>Cuentas Por Pagar -</i>	51,336.76
<i>Cuentas Por Pagar Cheques Posfechados -</i>	21,107.52
<i>Otras Cuentas Por Pagar -</i>	27,965.59

Obligaciones Con Instituciones Financieras

<i>Tarjetas Por Pagar -</i>	9,636.81
-----------------------------	----------

Obligaciones Con La Administración Tributaria

<i>Iva Por Pagar -</i>	13,930.94
<i>Retenciones Generales Por Pagar -</i>	5,982.80
<i>Anticipo Impuesto A La Renta Por Pagar -</i>	1,800.42

Obligaciones Con El less

<i>Fondo De Reserva Por Pagar -</i>	404.75
<i>less Por Pagar -</i>	5,946.44

Beneficios De Ley A Empleados 17,917.26

<i>Décimo Tercero Sueldo Por Pagar -</i>	822.48
<i>Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar -</i>	6,198.34
<i>Vacaciones Por Pagar -</i>	10,896.44
<i>Participación Trabajadores Por Pagar -</i>	3,278.78

Dividendos Por Pagar

<i>Dividendos Por Pagar -</i>	35.17
-------------------------------	-------

Obligaciones Con El Personal 18,780.74

<i>Sueldos Y Salarios Por Pagar -</i>	18,024.15
---------------------------------------	-----------

Sueldos Por Pagar Pendientes -	756.59
--------------------------------	--------

Otras Cuentas Por Pagar 3,000.00

Cuentas Por Pagar A Terceros -	3,000.00
--------------------------------	----------

**Cuentas Por Pagar Diversas
Relacionadas** 1,042.95

Servicios Básicos Por Pagar 736.19

Energía Eléctrica Por Pagar -	0.45
Agua Potable Por Pagar -	735.74

Otros Servicios Por Pagar

Otros Servicios Por Pagar -	306.76
-----------------------------	--------

Anticipos De Clientes 8,022.21

Anticipos De Clientes -	7,387.77
Anticipos De Clientes N/e -	634.44

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Obligaciones Con Instituciones Financieras

<i>Obligaciones Con Instituciones Financieras Locales -</i>	87,914.73
---	-----------

INGRESOS

Los ingresos de la compañía están compuestos por la venta del servicio y otros ingresos

**Ingresos Por Actividades
Ordinarias**

Ventas De Servicios 12%	618,023.11
Devoluciones En Ventas	-17,926.57

Otros Ingresos

Intereses Financieros	194.50
Otras Rentas	2,619.91
Multas	1,705.38

COSTOS Y GASTOS

Los gastos de la compañía son de clasificados de la siguiente manera:

Gasto De Ventas

Sueldo Salarios Y Demás Remuneraciones	264,766.15
Sueldos Y Salarios	247,653.66
Horas Extras	17,112.49
Aporte A La Seguridad Social	44,938.40
Aporte Patronal - Iece Y Secap	32,240.46
Fondo De Reserva	12,697.94
Beneficio Sociales E Indemnizaciones	51,082.10
Décimo Tercero Sueldo	21,937.67
Décimo Cuarto Sueldo	20,611.82
Vacaciones	5,188.68
Bonificación Por Desahucio	3,343.93
Promoción Y Publicidad	1,710.52
Seguros Y Reaseguros	10,188.97
Depreciaciones	17,837.69
Repuestos, Herramientas Y Accesorios	448.17

Gasto De Administración

Sueldo Salarios Y Demás Remuneraciones	47,046.04
Sueldos Y Salarios	47,034.71
Horas Extras	11.33
Aporte A La Seguridad Social	9,177.49
Aporte Patronal - Iece Y Secap	5,716.13
Fondo De Reserva	3,461.36
Beneficio Sociales E Indemnizaciones	17,641.12
Décimo Tercero Sueldo	3,920.39
Décimo Cuarto Sueldo	3,583.17
Vacaciones	2,097.21
Bonificación Por Desahucio	90.35
Bono De Responsabilidad	2,450.00
Indemnización	5,500.00

Honorarios Comisiones Y Dietas A Personas	12,038.96
Honorarios Profesionales	12,038.96
Mantenimiento Y Reparaciones	2,230.11
Mantenimiento De Equipos	464.63
Reparaciones Varias	1,765.48
Reparación Y Mantenimiento De Vehículos	17,788.33
Repuesto De Vehículos	1,828.97
Mant. Y Reparación De Vehículos	15,959.36
Combustibles Y Lubricantes	4,535.83
Combustible	3,534.83
Lubricantes	1,001.00
Lubricantes	10.30
Transporte	100.00
Agua Energía Eléctrica Y Telecomunicaciones	5,182.54
Servicio De Agua Potable	877.16
Servicio De Energía Eléctrica	3,573.03
Servicio De Telefónico	25.00
Telefonía Celular	64.51
Servicio De Internet	642.84
Notarios O Registradores De La Propiedad O	425.75
Impuestos Contribuciones Y Otros	6,000.78
Gastos Por Cuentas Incobrables	554.55
Otros Gastos	9,973.22
Capacitación, cursos Y Seminarios	6,925.00
Suministros De Oficina	2,890.58
Publicaciones Y Propagandas	157.64

Gasto De Financiero

Intereses	2,579.30
Comisiones	389.82
Otros Gastos Financieros	1,876.95

Otros Gastos De Bienes Y Servicios

Gastos Por Otros Bienes	34,985.54
Otros Bienes	32,037.10
Varios	632.64
Suministros Y Materiales	811.89
Implementos De Limpieza	366.25
Materiales De Instalación	1,137.66
Gastos Por Otros Servicios	34,561.25

