

INTELPROD S.A. ELECTRONICA Y POTENCIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

NOTA 1- INFORMACION GENERAL

1.1- Identificación de la Compañía

INTELPROD S.A. ELECTRONICA Y POTENCIA es una Compañía Anónima fue creada el 12 de Septiembre del 2007 por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Noviembre del 2007, del Cantón Guayaquil por lo tanto se rige a la Ley de Compañías, demás leyes y estatutos de la República del Ecuador.

INTELPROD S.A. ELECTRONICA Y POTENCIA tendrá un plazo de duración de 50 años, contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

1.2 Objeto Social

El objeto Social de la Compañía se encierra en las Construcciones de Sistemas Eléctricos y Sistemas Telefónicos.

1.3 ORGANIZACION Y ESTRUCTURA

De acuerdo a la escritura de constitución la compañía es gobernada por la junta general de socios (Órgano Superior de la Compañía, por ende la máxima autoridad dentro de la misma). La Administración corresponde también al Presidente y Gerente.

Nota 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La compañía para la preparación de sus Estados Financieros, se regirá los principios, principios y prácticas contables establecidos por la Federación Nacional de Contadores Autorizados por la Superintendencia de compañías, basados en los Normas Internacionales de Información Financiera.

2.1- Bases Fundamentales de presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros de **INTELPROD S.A. ELECTRONICA Y POTENCIA**, al 31 de Diciembre del 2017 se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales Información NIF, adoptados por el Ecuador.

La preparación de Estados Financieros conforme con las NIF exige el uso de ciertas estructuras contables. También exige la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas Contables de la Compañía.

La comisión de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble en moneda

castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América tomando en consideración los principios de la Contabilidad Aceptados (PGCA) de acuerdo al Art.20 capítulo V de la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.1-Declaración de cumplimiento con las NIIF

A partir del 1 de Enero del 2017 los Estados Financieros de la Compañía Financiera elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de acuerdo con las disposiciones emitidas en la resolución NO 000300115 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los Estados Financieros de la Compañía comprende los Estados Financieros Interinos de Resultados Integrales, Estados de cambios en el Patrimonio y Estados de Flujo de efectivo por los años al 31 de Diciembre del 2017, de mismo que fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Los cuales de conformidad con la NIIF-1, Adopción de la NIIF por primera vez fueron considerados como los principios de contabilidad previos para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

2.1-Autónoma y estimaciones de la gerencia

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la administración como tales estimaciones e supuestos estuvieron basados en la mejor estima de información disponible al momento en cuales podrían llegar a diferir de sus efectos reales.

2.4-Moneda Funcional y Moneda de Presentación.

Las partidas de Estados Financieros de la Compañía se expresaron en dólares estadounidenses que es la moneda funcional de la República del Ecuador y moneda de presentación de los Estados Financieros de la Compañía.

2.5.-Método de Negocios en Marcha

Los Estados de Situación Financiera han sido preparados sobre el principio del Negocio en marcha lo anterior significa que los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible por lo tanto se asume que la Empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

2.6. Efectivo y Equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros, liquidos, depositos e inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

2.7 Activos Financieros.

INTELPROD S.A. ELECTRONICA Y POTENCIA, clasifica a sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por activos Financieros de no se cotizan en el mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor de probable realización, dicha provisión constituye en función del análisis de la probabilidad de recuperación de la cuenta por cobrar vencida.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación serán reconocidas como pérdidas del periodo vencido del año 2017.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.8 Inventarios.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable.

En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la probabilidad de recuperación real de utilización o venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado, menos costos de venta, determinando los costos necesarios para la venta.

2.9 Deterioro de inventarios

Cuando las condiciones del mercado ocasionan que el costo supera el valor neto realizable se reconocerá una estimación de deterioro por la diferencia entre estos dos valores para el año 2017 o en su caso reconocer la provisión.

2.10 Impuestos Corrientes.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el Estado de Situación Financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen los retenciones en la fuente que le han sido efectuados a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos de impuestos a la renta los mismos que son:

Retenciones en la Fuente

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa podrá ser utilizadas para:

El pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocida en los resultados de los próximos tres años, o recuperada mediante reclamos de pago en exceso o pago diferido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de los derechos legal, es decir, tres años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

Anticipo mínimo del impuesto a la Renta.

A partir del 2017, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la Renta, que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

El 0.4% del Activo Total, menos ciertas deducciones

El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta, lo cual incluye patrimonio, un fidei-comiso del año y de años anteriores.

El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.

Restando las deducciones por Instrumentos de empleados y pagos de personal discapacitado y 10% participaciones a trabajadores el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en dicho anterior.

Segunda cuota: En Septiembre de año siguiente se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En Abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la compañía durante el periodo que informa.

b) Pasivos por Impuestos Corrientes

El pasivo por impuestos corrientes se calcula estableciendo el menor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (Base imponible del impuesto) registradas durante el año es decir, sobre los ingresos generados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. la utilidad neta de la Base imponible por la existencia de:

ingreso venta, ingreso no gravado o ingreso que será gravado en el futuro;

Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales y gastos que serán deducibles en el futuro;

Amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenidos en los cinco últimos ejercicios tributarios cuatrimestres, y;

Otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2011 y 2012, el impuesto a la renta causado fue calculado con base a las tarifas vigentes en la ley de régimen tributario interno, es decir del 25% y 34%, respectivamente, estas tarifas se reducen en diez puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante cinco periodos fiscales siguientes sin que sobrepase en cada año el 25% de la respectivas bases imponibles.

Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo del impuesto a la renta el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizada para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor denominado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta a causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración Fiscal la devolución del anticipo pagado cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo está opción está disponible para los contribuyentes cada tres años.

En caso de que la administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo este valor se computará en un pago definitivo del impuesto a la renta.

2.11. Propiedad Planta y Equipo. a) Medición Inicial.

Las pérdidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

a) Medición Inicial.

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial Modelo de costo.

Después del reconocimiento inicial los Activos Fijos se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor en caso de

Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen cuando son menores caso contrario son capitalizadas.

h) Depreciación.

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo a la naturaleza de los bienes a la duración de su vida útil y la técnica contable.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan los principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

ACTIVO FISA

Muebles y enseres 10%

Maquinaria, Equipo e instalaciones 10%

Equipos de computación 33.33

Vehículos 20%

i) Disposición y de activos fijos.

La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de su partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informe y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de activo a la fecha de la transacción.

2.12.- Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada período sobre el que se informe la Compañía evaluará información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos.

Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar los posibles pérdidas por deterioro.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser revertidas en caso de que siempre el importe recuperable en el futuro. En estos casos las reversiones de las pérdidas por deterioro aumentan el valor en libros activos de tal manera que no exceda el importe en libros que habría tenido si no se hubiera registrado tales pérdidas en años anteriores.

2.13.-Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no anticipados con pagos fijos o determinables que se utilizan en el mercado activo. Después del reconocimiento inicial el valor razonable se mide el costo amortizado utilizando el cálculo de la tasa de interés efectiva.

El pago de interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros

que se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a un plazo cuando el reconocimiento del interés resultare ímportante.

Crédito promediado por el pago a proveedores es de 60 a 90 días.

Los comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado financiero que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.14.- Obligaciones laborales.

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios los principales beneficios proporcionados por la compañía son:

a) Beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses en el caso del personal al que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo reconocidos en los resultados del año en medida que se obtengan.

Liquidación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a un 15% de las utilidades líquidas o comitidos de la Compañía, la participación se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo.

Son beneficios post-empleo, aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía. Diferente de los beneficios por terminación.

Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

Pagos de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridades Sociales) El costo de los planes fueren determinados con base a la legislación laboral vigente la cual establece que los empleadores deberán pagar al ISS el 12.55% de las remuneraciones percibidas por los empleados durante el periodo que se afirma.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando uno de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se termina cuando se pagan.

2.15 Reserva legal.

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 5% de las utilidades líquidas legales se

destinan a la apropiación de una reserva legal hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social).

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos pero pueden ser capitalizadas o utilizadas para absorber pérdidas o aumento del capital el 31 de Diciembre del 2017.

2.16. Resultados Acumulados

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informan incluyen

a) Resultados Acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los informados por la compañía hasta el 31 de Diciembre de 2010 de acuerdo con PCGA, previa más los resultados obtenidos a partir del 1 de Enero de 2011 de acuerdo a las disposiciones contenidas en la Ley.

2.17. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento de los beneficios económicos futuros, relacionados con decrementos en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.18- Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.19.- Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporales entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal de la siguiente manera:

a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporales impositivas.

b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporales deducibles en la medida en que resulta probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto o la tasa que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se liquide.

El Estado de Situación Financiera de la Compañía deberá presentar sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado reconociéndolos.

a) Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y,

b) Se deriven de partidas con la misma autoridad fiscal, y,

g) La compañía tiene la intención de transferir sus activos y pasivos por impuestos diferidos como actos para el año 2017 la compañía no registra impuestos diferidos puesto que la administración tributaria mediante circular HAC 001005C13-00009 no reconoció la compensación aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente y el ejercicio impositivo de este tributo es anual comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año. Adicionalmente de acuerdo al artículo 1419 del Código de Comercio el artículo 21 de la Ley de Impuesto por Impuesto diferido serán reconocidas por la Compañía cuando existe un impuesto por retener o pagar en períodos futuros como resultado de transacciones o hechos pasados bajo estas circunstancias la Compañía no registra tales impuestos.



Ing. Christian Delgado Camasodónico
Gerente General



Jenny Mariuxi Esmeralda Piza
Contadora
Reg. G.O. 17287