

NOTA 1 – NATURALEZA DE LA OPERACIONES

Constitución y Operaciones

INGENIERIA DE CONSULTA Y DESARROLLO SUSTENTABLE INGECONSULT CIA. LTD., fue constituida en Ecuador el 11 de Septiembre de 1974, según Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 09.Q.I.J. 1308 y su inscripción en el Registro Mercantil se realizó el 1 de abril de 2009. Con domicilio legal en la ciudad de Quito.

El objeto social de la compañía se compone de investigación, planificación, supervisión y fiscalización de proyectos relacionados con varios tipos de ingeniería.

El capital suscrito y pagado es de US\$ 153.460.

Negocio en Marcha

La compañía como negocio en marcha, busca generar nuevas líneas de comercialización con nuevo proyectos los mismos que se sumarán a los ya existentes; por lo que se establece la continuidad de las operaciones de INGENIERIA DE CONSULTA Y DESARROLLO SUSTENTABLE INGECONSULT CIA. LTD.

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado y sobre todo la visión de la nueva estructura internacional de la Compañía, muestran que esta será capaz de operar dentro o superar los niveles de su financiamiento actual.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.I.CI.004, determinó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego ratificaron la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.I.CI.004 del 03 de julio de 2008.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, INGENIERIA DE CONSULTA Y DESARROLLO SUSTENTABLE INGECONSULT CIA. LTD., adoptó las NIIF a partir del 1 de enero de 2012, siendo su año de transición el 2011.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de INGENIERIA DE CONSULTA Y DESARROLLO SUSTENTABLE INGECONSULT CIA. LTDA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar estadounidense (US\$), siendo la moneda funcional y de presentación.

Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 01 de enero 31 de diciembre de 2013. Los estados financieros fueron aprobados por la Casa Matriz en de fecha 18 de abril de 2014.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Bases de preparación

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, en ciertos casos como costo atribuido, debido a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, con excepción de las cuentas por cobrar comerciales y los instrumentos financieros clasificados como " activos financieros al valor razonable a través de pérdidas y ganancias" que se registran a su valor razonable.

b) Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio al momento de aplicar las políticas contables.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron

efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

c) Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros son presentados de acuerdo con NIC 1, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2007). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

d) Ingresos

El ingreso principalmente corresponde a la prestación de servicios de Ingeniería en la ejecución del Proyecto Rios Orientales. El ingreso es medido con referencia al valor razonable de la contraparte recibida o por recibir por la Compañía, excluyendo descuentos e impuestos.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

e) Gastos Operacionales

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

f) Ingresos y Gastos Financieros

Los ingresos por intereses se reconocen cuando se devengan en los resultados, utilizando el método de interés efectivo y se miden a su valor actual.

Los costes por intereses que no son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, se reconocen en los resultados utilizando el método de interés efectivo y se miden a su valor actual.

g) Efectivo y Equivalentes

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible, fondos bancarios y depósitos a la vista fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

h) Muebles y Equipos

Muebles y Equipos se valorizan al costo de adquisición o producción. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso, son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsiguientes son incluidos en el valor en libros, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

Ninguna clase de Muebles y Equipos, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la NIC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Vidas útiles estimada total		Detalle	
5 años		Vehículos	
10 años		Muebles y Enseres	
10 años		Equipo de Oficina	
3 años		Equipo de Computación	
20 años		Edificios	

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor

en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron. Sobre los Muebles y Equipos mantenidos por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

No se identificaron indicadores de deterioro, a la fecha del estado financiero.

La depreciación es incluida en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

i) Instrumentos Financieros

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

j) Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

k) Medición posterior de instrumentos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen créditos, pasivos con obligacionistas, cuentas por pagar comerciales y otros pasivos financieros. Estas dos últimas incluyen montos de facturas pendientes de pago y pasivos con el personal.

Presentación

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la empresa tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.

i) Provisiones y Contingencias

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

m) IMPUESTOS

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

n) PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las participaciones ordinarias que han sido emitidas.

NOTA 3. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

La compañía opera bajo la modalidad WIP (Work In Process) que corresponden a proyectos que todavía no se han concluido pero ya han incurrido en una inversión de capital, estos valores representan cuentas por cobrar a los contratistas.

<i>Descripción</i>	<i>Al 31.12.2013</i>
Ministerio Obras Públicas	25.414,04
Gadmur	205.707,16
Asociación Corpconsul Ingeconsult	556.286,95

Asociación AGIA ARTELIA	5.129,30
Corpconsult	20.856,58
WIP Cementos Chimborazo	34.896,61
WIP Minicentrales	99.041,25
WIP Ecuador Estratégico	54.218,40
Total:	1.001.550,29

NOTA 4. – CUENTAS POR COBRAR FISCALES

El saldo de impuestos corrientes se detalla a continuación:

<i>Descripción</i>	<i>Al 31.12.2013</i>
IVA Retenido-Crédito Tributario	6.000,00
Crédito Tributario 2013	54.227,66
Total:	60.227,66

NOTA 5. – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2013 la Propiedad, Planta y Equipo que dispone la compañía se detalla a continuación:

<i>Descripción</i>	<i>Al 31.12.2012</i>	<i>Incremento</i>	<i>Disminución</i>	<i>Al 31.12.2013</i>	<i>% Deprec.</i>
Edificios	87.368	-	-	87.368	5 %
Vehículos (i)	65.759	-	(22.000,00)	43.759	20 %
Maquinaria, equipo e instalaciones	22.448	-	-	22.448	33,33 %
Muebles y Enseres	8.424	2.638,00	-	11.063	10 %
Equipos de Cómputo y Electrónico	37.357	6.114,00	-	43.471	10 %
Subtotal	221.356	-	-	208.109	
(-) Depreciación Acumulada	(52.627)	(27.059)	9.570	(70.116)	
Propiedad Planta y Equipo Neto	168.729			137.993	

(i) Durante el año 2013, se produjo la venta de un vehículo Toyota a la Asociación Artelia, Geodata, Ingeconsult, Adeplan

NOTA 6. – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Corresponde a garantía entregada por arrendamiento de bien inmueble del proyecto Rumiñahui US\$ 400.

NOTA 7. – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 se presentan los siguientes impuestos por pagar:

<i>Descripción</i>	
Obligaciones Renta	19.257,63
Obligaciones IVA	65.127,03
Total:	84.384,66
<i>Al 31-12-2013</i>	

NOTA 8. – BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Los beneficios sociales correspondientes de décimos tercer y cuarto sueldo, presentan los siguientes saldos:

<i>Descripción</i>	
Décimo Tercer Sueldo	4.854,11
Décimo Cuarto Sueldo	3.902,57
Total:	8.756,68
<i>Al 31.12.2013</i>	

NOTA 9. – PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De acuerdo con lo estipulado en la normativa, los trabajadores participan de un 15% sobre las utilidades de la compañía, como se muestra a continuación:

Ingresos	2.180.039,28
Gastos	(2.063.896,49)
Utilidad antes de participación trabajadores	116.142,79
15% Participación trabajadores	17.421,42

NOTA 10. – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El detalle de las cuentas por pagar con compañías relacionadas se detallada a continuación:

<i>Descripción</i>	
Geodata - Matriz	207.759,95
Asoc. Ingeconsult Euroestudios	15.844,54
Facturas por recibir Geodata	202.046,70
Facturas por recibir comisiones	14.436,00
Total	440.087,19

Al 31-12-2013

NOTA 11. – OTROS PASIVOS CORRIENTES

Durante el año 2013, se ha provisionado los gastos WIP correspondientes a honorarios subcontratistas de varios proyectos, su saldo es de \$34.680.

<i>Descripción</i>	
Rumiñahui	21.950,00
Chiquicagua	11.080,00
Ecuador Estratégico	1.650,00
Total:	34.680,00

Al 31.12.2013

NOTA 12. – ANTICIPOS CLIENTES

Los anticipos recibidos de clientes que se han ido ejecutando y van a ser liquidados al terminar los proyectos durante el año 2014, son:

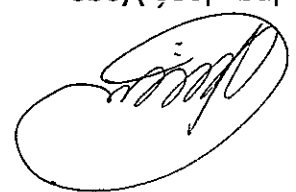
<i>Descripción</i>	
Chiquicahua-CP Tungurahua	111.073,20
Municipio Rumiñahui	98.129,74
Ecuador Estratégico	54.218,40
Total:	263.421,34

Al 31.12.2013

NOTA 13. – Capital Social

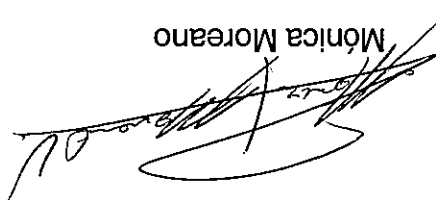
El capital suscrito y pagado es de US\$ 153.460; sin embargo; se provee un incremento de capital para el año 2014 con la utilización de los aportes para futuras capitalizaciones por US\$ 95.000.

Ing. José Vega



Gerente General

Mónica Moreano



Contadora General