

## **INGENIERIA Y EQUIPOS S.A. INGEQUIPOS**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS POR EL AÑO 2017**

**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

---

#### **1 – INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida como una sociedad anónima el 17 de Febrero del 2011 en Samborondon - Ecuador e inscrita el 02 de Marzo del 2011 en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Samborondon y su actividad principal es la de Actividades de Ingeniería Civil.

#### **2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Estos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de INGENIERIA Y EQUIPOS S.A. INGEQUIPOS al 31 de Diciembre del 2017, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo por el primer semestre.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos . También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos a 1 de enero de 2010, aplicados de manera uniforme en todos los períodos que se presentan.

##### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigente al 31 de diciembre de 2017. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También se requiere que la Administración emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos o estimaciones son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### **2.3.3 Deterioro de valor de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

### **2.3.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo se da de baja cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

## **2.4 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de ventas variables que apliquen.

## **2.5 Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### **2.5.1. Impuesto corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### **2.5.2. Impuesto diferido**

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad 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 utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Al 31 de Diciembre del 2017, INGEQUIPOS S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

#### Vida útil de mobiliario y equipo

La Compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario y equipo al final de cada período anual.

#### 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo en bancos	26.662,72	277.659,23
Inversiones Temporales	0,00	156.548,14
	<u>26.662,72</u>	<u>434.207,37</u>

#### 5- INVENTARIO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obras en Proceso	556.091,07	118.582,27
	<u>556.091,07</u>	<u>118.582,27</u>

#### 6- CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	13.507,25	13507,25
Otros (Anticipos entregados)	139.010,48	293.853,98
	<u>152.517,73</u>	<u>307.361,23</u>

#### 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>COSTO HISTORICO</u>	<u>DEPRECIACION</u>	<u>COSTO EN LIBROS</u>
Edificio	378.272,05		378.272,05
Equipo de computo	1.516,96	1.516,96	-
Equipos de oficina	13.606,00	4.195,18	9.410,82

Accionistas	# Acciones Actual
Mario Álvarez Henao	659
Valentina Álvarez Cordero	71
Oscar Álvarez Cordero	70
	<b>800</b>

## 12 - VENTAS Y COSTO DE VENTAS

	VENTAS		COSTOS Y GASTOS	
	2017	2016	2017	2016
Bienes/Servicios	109.420,00	1.225.212,39	54.379,59	1.051.434,03
	<u>109.420,00</u>	<u>1.225.212,39</u>	<u>54.379,59</u>	<u>1.051.434,03</u>

INGENIERIA Y EQUIPOS S.A. INGEQUIPOS.



Ing. Mario Álvarez Henao  
Gerente General

Ec. Julia Tumbaco Massuh  
Contador