

1. Información General

INOCSA INGENIERIA S.L., fue constituida en la ciudad de Quito el 06 de Julio de 2012, el objeto de la Compañía es realizar actividades de ingeniería civil

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de INOCSA INGENIERIA S.L. de los movimientos del año 2013.

Declaración de cumplimiento. -

La Administración de la INOCSA INGENIERIA S.L. declara que las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación. -

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.1 Políticas Contables

2.1.1 Activos

2.1.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos en Caja y Bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de 90 días, incluyendo depósitos a plazo.

La compañía cuenta con una cuenta corriente aperturada en el Banco de la Producción S.A. (PROD.BANCO), la misma que es utilizada para la recepción de fondos generados del giro del negocio y para realizar los pagos para el funcionamiento de la empresa

2.1.1.2 Cuentas y Documentos por Cobrar

En esta cuenta se maneja la cartera de clientes producto de la provisión de servicios y productos relacionados.

La política establece que las cuentas y documentos por cobrar se deben liquidar máximo a los 360 días, en algún caso especial se requeriría previa autorización de gerencia para poder ampliar el plazo.

En el caso que vaya a existir cartera de cobranza dudosa correspondiente al movimiento en el año, se tiene que identificar el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras) para proceder a realizar la provisión de cartera de acuerdo con el antigüedad de la cartera.

2.1.1.3 Anticipo a Proveedores

En esta cuenta se manejan los anticipos a proveedores que se encuentran vigentes.

2.1.1.4 Propiedad, Planta y Equipo

Se denomina propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía, para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizados como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo contable.
- Que la compañía obtenga beneficios futuros económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de la propiedad, planta y equipo representa el valor total de adquisición de activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de uso o puesta en marcha, así como los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula por el método de línea recta, ningún otro método deberá ser utilizado si no es por autorización expresa generada por el Comité de Estimación Contable o error fundamental generada por modificación o cambio de valor residual y/o vida útil.

La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retirarse así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asientan; la obligación en que incurre una entidad cuando

adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante el determinado periodo.

La vida útil para la propiedad, planta y equipo se ha estimado como sigue:

- Equipos de computación, 3 años
- Vehículos a 5 años.
- Muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de oficina y herramientas a 10 años.

Deterioro del valor de los activos. -

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.1.2 Pasivos

2.1.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores, la política de pago va a depender de la negociación con el proveedor, pero se tiene hasta 360 días, que va desde 8 días servicios básicos,

y cuentas mensuales, y compra de insumos, suministros, hasta el plazo mayor con proveedores locales y del Exterior según el caso.

Cada semana se elabora un flujo de pagos a misma que aprueba la Gerencia General y se aprueba los pagos semanales, los cuales se hace mediante cheques.

2.1.2.2 Otras Cuentas por Pagar

Representadas principalmente por préstamos a partes no relacionadas y otras cuentas por pagar mayores.

2.1.2.3 Obligación con la Administración Tributaria

La política es de estar al día con el SRI (Servicios de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones las declaraciones se las realiza dos días antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 28 de cada mes.

3. Secciones NIIF aplicadas al período 2013

3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

En esta sección menciona las condiciones que se deben cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares, y préstamos por pagar y por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá a precio de la transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

A final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe, no descontando de efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes:

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiero
- b) Menos los reembolsos del principal,
- c) Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o inobrabilidad

3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.3 Sección 22 Pasivos y Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

4. Notas Explicativas

4.1 Activos

4.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de diciembre 2013 la empresa tiene un saldo de USD\$ 70,526.26 registrado en esta cuenta, de acuerdo con el siguiente detalle:

<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</u>	
<u>EFFECTIVO</u>	
BANCO PROUBANCO CTA	
0200518/466	70,526.26
TOTAL	70,526.26

4.1.2 Anticipo Proveedores

Al 31 de diciembre de 2013, el saldo en esta cuenta es \$ 30,007.06 correspondiente a saldo de anticipo de proveedores que mantiene la empresa.

<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>	
ANTICIPO PROVEEDORES	17,291.63
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	12,715.43
TOTAL	<u>30,007.06</u>

4.1.3 Crédito Tributario

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo en esta cuenta es \$ 0.00. Correspondiente a saldo de crédito tributario que mantiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas.

4.1.4 Activos Fijos

En esta cuenta se encuentra registrado USD \$ 401.79 al 31 de diciembre 2013 correspondiente a Activos Fijos que tiene la empresa, quedando de la siguiente manera:

<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	
EQUIPO DE COMPUTO	1,329.96
<u>DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	479.62
TOTAL	<u>843.44</u>

En el año 2013 no hubo un incremento en Propiedad Planta y Equipo.

4.2 Pasivos

4.2.1 Cuentas y Documentos Por Pagar

En esta cuenta se encuentra registrado USD \$ 41,755.00 al 31 de diciembre 2013 correspondiente a Proveedores Nacionales y Extranjeros que tiene la empresa, quedando de la siguiente manera:

<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	
ANTICIPO CLIENTES	40,040.00
IMPUESTO A LA RENTA CIA	715.00
TOTAL	<u>41,755.00</u>

4.2.2 Obligación con la Administración Tributaria

La política es estar al día con el SRI Servicios de rentas Interna, teniendo como fecha máxima de cancelación de sus obligaciones tributarias de acuerdo con el noveno dígito el 28 de cada mes lo cual se ha cumplido a cabalidad y al 31 de diciembre tiene un saldo de USD\$ 8,168.60.

<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>	
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	3,985.57
IMPUESTO A LA RENTA CIA	<u>4,183.03</u>
TOTAL	8,168.60

4.3 Patrimonio

4.3.1 Patrimonio Neto

En esta cuenta está registrado el Patrimonio Neto. El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD\$ 51,453.16 quedando de la siguiente manera:

<u>PATRIMONIO NETO</u>	
CAPITA:	2,000.00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	19,288.90
RESULTADOS DEL EJERCICIO	<u>30,164.26</u>
TOTAL	51,453.16


ING. CRISTIAN EDUARDO CORA ESTRADA
REG. COL. CONT. 17-4982
CONTADOR GENERAL
WORLD ACCOUNTING SERVICES S.C.C.
