

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INGENIEROS GONZALEZ & GONZALEZ CIA LTDA PARA EL PERIODO TERMINADO AL 31/12/2016

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Ingenieros Gonzáles & González Cía.Ltda., (en adelante la Compañía), está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 13 de Enero del 2004, ante la Notaría Trigésima Segunda, Dr. Ramiro Dávila Silva, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Enero del 2004, bajo el No. 212, tomo 135 en la ciudad de Quito – Ecuador. La compañía se dedicará a: la **asesoría, diseño, instalación, mantenimiento y servicios de telecomunicaciones, entre otras.**

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Quito, **Calle Las Toronjas N49-231 Intersección de las Fucsias Barrio El Inca, con RUC: 1791915631001.**

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento.- los estados financieros adjuntos se han preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF PARA PYMES”), emitidas por la International Accounting Standards Board (“IASB”), vigentes al 31 de diciembre de **2016**

Base de medición.-Los estados financieros se han preparado en base al costo histórico en su etapa inicial, posteriormente se miden de acuerdo a lo establecido en cada sección de la NIIF para Pymes. La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial y en curso del Ecuador

NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se detallan a continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

a.- Estados financieros individuales.- La compañía es considerada como **PYME**, por lo que sus estados financieros son individuales y sin consolidación de ninguna naturaleza, su organismo máximo de control en la parte societaria es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y no publica los mismos en casa de valores

b.-Efectivo y equivalentes de efectivo.- Esta cuenta está constituida por activos financieros líquidos y depósitos de rápida transformación en efectivo en un plazo no mayor a tres meses, por lo que no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor, en este grupo se encuentran las inversiones menores a 90 días

En caso de existir sobregiro bancario se registra como una cuenta de pasivo

c.- Activos financieros.-Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 “Instrumentos Financieros”- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar y por pagar, inversiones, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

-Cuentas comerciales por cobrar otras cuentas por cobrar

Son derechos exigibles por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o de cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren y son relevantes, se reconoce como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de corto plazo.

Al final de cada período sobre el cual se informa, los importes de las cuentas por cobrar 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 pérdida por deterioro del valor en los resultados.

-Deterioro acumulado del valor con incobrabilidad (Provisión por cuentas incobrables)

Aplica para aquellos activos financieros que se miden bajo el modelo del costo. El deterioro acumulado del valor, es una cuenta correctora de activo (Cuenta de valuación) que comprende todas las pérdidas por deterioro que se hayan generado en las respectivas clases de activos financieros. La pérdida del deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo, las pérdidas por deterioro se registran como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

El deterioro podría ser causado por el efecto combinado de diversos efectos, tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;

- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra de incobrabilidad, por lo tanto no ha registrado la provisión para cuentas incobrables.

-Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a todos los créditos contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario IVA, las cuales se encuentran valorizadas a su valor razonable

d.- Propiedad, Planta y Equipo.-

- Medición en el momento de reconocimiento:

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo.-

Después del reconocimiento inicial, la Propiedad, Planta y Equipo se mantienen con el modelo del costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor, si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en el que se producen.

-Método de Depreciación y vidas útiles.-

La depreciación se distribuye a lo largo de su vida útil estimada técnica del bien, aplicando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de Propiedad, Planta y Equipo y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de las depreciaciones:

CONCEPTO	VIDA ÚTIL
Edificios	31 años
Máquinas y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	7 años
Vehículos y Equipos de Transporte	10 años

e.- Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

f.- Pasivo.-

Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

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

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presenta como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor razonable

Las cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor razonable

Se analiza la relevancia del interés implícito cada cierre de período para separarlo en caso de ser relevante

- Obligaciones con instituciones financieras.-

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se hayan incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

- Cuentas Relacionadas.-

En cumplimiento con la Sección 33 “ Información a revelar sobre partes relacionadas ” en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos los pagos realizados.

- Impuestos.-

- Impuestos corrientes.-

El gasto por Impuesto a la Renta del período comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente. Las tasas del impuesto a la renta por los años 2016 y 2015 son del 22% para el caso de esta compañía

- Impuestos Diferidos.-

Los activos y pasivos por Impuestos Diferidos, serán medidos al monto que se estime recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son los que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en períodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

- Beneficios a los Empleados.-

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un actuario especializado La compañía ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre.

g.- Ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se producen la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuestos, descuentos, devoluciones o rebajas y se reconocen y registran en los Estados Financieros observando el principio del devengo, es decir, todos los ingresos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el cobro

h.- Reconocimiento de gastos de administración y ventas.-

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya

realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

i.- Estado de Flujo de Efectivo.-

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación

- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.

- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

j.- Principio de negocio en marcha.-

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

NOTA 4.- POLITICA DE GESTION DE RIESGOS

a.- Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación del mercado.

b.- Riesgos propios y específicos:

- Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

c.- Riesgos sistemáticos o de mercado:

- Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

- Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

d.- Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

NOTA 5.- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.

NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Caja Chica		350,00
Fondo Rotativo		55,60
Banco Pichincha Cta. Corriente	1.917,39	18.924,67
Banco Pichincha Cta. Ahorros		60.171,99
Inversión menos a 90 días		10.022,39
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.917,39	89.524,65

NOTA 7.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Clientes No Relacionados Locales	12.811,85	35.154,28
Clientes Relacionados locales		43.006,08
Provisión Cuentas Incobrables	-7.983,23	-9.965,88
TOTAL DOCUMENTOS Y CTAS POR COBRAR	4.828,62	68.194,48

NOTA 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Ingresos por facturar		32.552,53
Empleados	555,19	190,34
Almacén Robalino Rosero		76,76
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	555,19	32.819,63

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	233,43	58.402,65
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	54.603,50	11.294,64
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	54.836,93	69.697,29

NOTA 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Terrenos	74.250,00	74.250,00
Edificios	97.321,10	97.321,10
Muebles y Enseres		8.510,59
Maquinaria y Equipos	140.298,85	199.035,89
Equipos de Computación y Software	850,00	32.996,48
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero	51.724,10	158.478,21
(-)Depreciación Acumulada Propiedad, P y E	(84.317,64)	(165.133,12)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	195.808,77	405.459,15

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	8.034,98	18.165,77
Obligaciones con el IESS		7.726,36
Empleados	3.204,42	17.432,05
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11.239,94	43.324,18

NOTA 12.- PATRIMONIO

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Capital Social	21.020,00	21.020,00
Reserva Legal	15.793,47	15.793,47
Aporte Futuras Capitalizaciones	64.183,10	0,00
Reserva Facultativa	300.000,00	300.000,00
Ganancias Acumuladas	303.242,90	303.242,90
Pérdidas Acumuladas	(130.753,05)	0
Resultados Acumulados por primera vez	23.768,88	23.768,88
(-)Ganancias Neta del Ejercicio	(264.647,40)	(130.753,05)
TOTAL PATRIMONIO	332.607,90	533.072,20

NOTA 13.- INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Ventas Tarifa Gravadas	22.357,23	632.295,70
Ventas Tarifa 0%		1.040,80
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	22.357,23	633.336,50

NOTA 14.- INGRESOS NO OPERACIONALES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Intereses recibidos	131,85	703,08
Otras Rentas	21.185,86	145.681,83
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	21.317,71	146.384,91

NOTA 15.- GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION.-

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Sueldos, salarios y demás empleados	113.727,74	424.667,65
Honorarios, profesionales y dietas	6.693,00	3.200,00
Mantenimiento y reparaciones	2.495,29	40.253,99
Combustible y Lubricantes	590,24	3.367,54
Promoción y publicidad		600,00
Suministros Materiales y repuestos	18.289,50	124.292,04
Transporte	80,00	2.163,65
Comisiones del Exterior	749,11	89.436,06
Operaciones de Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos y similares	3.335,30	18.933,79
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	7.424,03	26.384,33
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2.622,11	16.891,95
Impuestos contribuciones y Otros	6.877,42	19.618,02
Gastos de Viaje	462,27	10.394,60
Depreciación Propiedad Planta y Equipo NO Acelerada	31.058,14	31.338,57
IVA que se carga al Gasto		74,02
Otras Amortizaciones	857,59	1.705,00
Servicios Públicos, Agua, energía, luz y telecomunicaciones	6.539,50	16.589,17
Pérdida en Venta Propiedad Planta y Equipo	17.589,80	0
Otros Gastos	79.362,09	55.304,46
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	298.753,13	885.214,84

NOTA 16.- GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

NOMBRE CUENTA	2016	2015
Intereses Bancarios Locales	1090,22	5.719,47
Intereses Pagados a Terceros no Relacionados Locales	0,93	1.275,00
Comisiones Bancarias	443,08	99,38
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.534,23	7.093,85

NOTA 23.- CONCILIACION TRIBUTARIA.-

La conciliación tributaria entre la utilidad según Estados Financieros y el gasto por impuestos a la renta corriente, es como se presenta a continuación:

NOMBRE CUENTA	VALOR
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Imp. a la Renta	(256.612,42)
(+) Gastos no Deducibles Locales	74.780,85
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	(181.831,57)
Impuesto a la Renta Causado (22%) (Impuesto mínimo)	8.034,98
Retenciones en la Fuente del ejercicio Fiscal	1.582,76
Valor a Pagar	6.452,22

