

INCONDETEC CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. DATOS DE LA COMPAÑÍA

INCONDETEC INGENIERIA DE CONSTRUCCIONES Y DESARROLLO TECNOLÓGICO CIA. LTDA. Compañía constituida según escritura pública el 18 de marzo del 2009, en la Notaría Sexta del Distrito Metropolitano de Quito, cuyo objeto es el diseño, mantenimiento, importación, trabajos de puesta en marcha de proyectos civiles, mecánicos, eléctricos y electrónicos en el sector industrial, comercial y residencial.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN.

Los estados Financieros adjuntos de INCONDETEC Cía. Ltda. comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 y sus respectivas notas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS.

Conforme a las NIIF, la preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones contables. También implica a que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Estas estimaciones 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. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales.- La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Deterioro de propiedad, planta y equipos.- La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Vida útil.- La Compañía revisa la vida útil estimada de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses.

2.5 INVENTARIO

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Se incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual. El costo de los inventarios se determina por el método de costo promedio ponderado.

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.

Reconocimiento.- Las propiedades, planta y equipo comprenden todos los activos tangibles que posee la compañía para su utilización en la prestación de los servicios a los que se dedica así como para el desarrollo de actividades administrativas y cuya duración es superior a un año.

Medición en el momento del reconocimiento.- Los elementos de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo de adquisición.



Medición posterior al reconocimiento.- Los elementos de Propiedad, planta y equipos tras su reconocimiento inicial son medidos al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

Método de depreciación y vidas útiles: A continuación se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedad, Planta y Equipo.	Vida Útil (Años)
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computación y Software	5

2.7 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

2.8 IMPUESTO A LA RENTA

Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

2.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente a retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

2.10 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

2.11 PROVISION PARA JUBILACIÓN Y DESHAUCIO

El importe de las obligaciones es determinado utilizando el método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con el cual se atribuye una parte de los beneficios que se han de

pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente, el estudio es realizado por un profesional independiente (Actuario)

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

2.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Prestación de servicios.- Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

2.13 COSTOS Y GASTOS.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo y equivalente de efectivo se conforman según el siguiente detalle:

	2017	2016
Caja		
Bancos	\$ 0	\$ 167.160
Total	\$ 0	\$ 167.160

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo \$0 de bancos en el estado de situación se debe a que los importes de cheques girados y no cobrados generaron una obligación bancaria.

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	2017	2016
Cuentas por cobrar clientes	\$ 341.422	\$ 53.441
Provisión cuentas incobrables	\$ (185)	\$ (2.934)



Anticipos a proveedores	\$ 100	\$ 0
Anticipos y Préstamos a empleados	\$ 22.354	\$58.435
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$363.691	\$108.942

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 60 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses, y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los activos por impuestos se conforman como sigue:

	2017	2016
Crédito tributario IVA	\$ 33.520	\$ 31.099
Crédito tributario Impuesto a la Renta	\$ 28.995	\$ 12.633
Crédito tributario ISD	\$ 4.203	\$ 0
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 66.718	\$ 43.732

El crédito tributario de ISD se determinó en observancia a lo estipulado en el comité de política tributaria vigente.

Los créditos tributarios del año 2017 (\$ 66.718) se compensados con el impuesto a la Renta Causado.

6 INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el inventario se detalla a continuación:

	2017	2016
Inventario	\$ 130.520	\$ 0
TOTAL INVENTARIOS	\$ 130.520	\$ 0

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la estructura de propiedad y equipo se muestra a continuación:

	2017	2016
Muebles y enseres	\$ 981	\$ 1.020
Equipos de oficina	\$ 3.828	\$ 5.605
Kit de capacitación	\$ 2.000	\$ 2.000
Equipos de computación	\$ 17.471	\$ 18.931
Vehículos	\$167.080	\$140.228
Software	\$ 480	\$ 480
(-) Depreciación acumulada	\$ (49.518)	\$ (38.974)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 142.322	\$ 129.290

8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la composición de cuentas por pagar es como se muestra a continuación:

	2017	2016
Cuentas por pagar proveedores	\$ 106.553	\$ 181.439
Pasivo por Ingresos Diferidos	\$ 4.799	\$ 0
Otras cuentas por pagar	\$ 25.027	\$ 2.298
Participación trabajadores	\$ 46.249	\$ 15.867
Obligaciones con el IESS	\$ 3.626	\$ 3.184
Anticipo clientes	\$ 0	\$ 54.899
Préstamo socios	\$ 0	\$ 11.470
Obligaciones bancarias	\$ 67.326	\$ 0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$253.580	\$269.157

El pasivo por ingresos diferidos se originó debido a la proporción de costos incurridos en el ejercicio respecto a la factura de venta emitida de un proyecto.

9 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los pasivos por impuestos se conforman como sigue:

	2017	2016
Retenciones de Impuesto a la Renta	\$ 4.862	\$ 2.507
Retenciones de IVA	\$ 7.843	\$ 715
Impuesto a la Renta	\$ 29.726	
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 42.431	\$ 3.222

IMPUESTO A LA RENTA

(=) Impuesto a la Renta Causado	\$ 62.925	\$ 20.902
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio Fiscal declarado.		(\$ 9.288)
(-) Anticipo Reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	(\$ 5.146)	
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	\$ 5.146	\$ 9.288
(-) Ret. en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(\$16.362)	(\$14.247)
(-) Crédito Tributario de años anteriores	(\$12.633)	(\$19.289)
(-) Crédito Tributario ISD	(\$4.203)	
= IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$29.726	
= SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		\$12.633

En el año 2017 el anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (\$5.146) se obtiene al restar del anticipo determinado (\$8.577) la rebaja del saldo del anticipo según decreto ejecutivo no. 210 (3.431)

10 PROVISION PARA JUBILACIÓN Y DESHAUCIO

Un resumen al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se detalla seguidamente:

	2017	2016
Jubilación patronal	\$ 5.462	\$ 0
Desahucio	\$ 2.908	\$ 0
TOTAL PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESHAUCIO		

Jubilación patronal: Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte del IESS a los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida.

Desahucio: Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

11 PATRIMONIO

COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la estructura del patrimonio es la siguiente:

	2017	2016
Capital Social	\$ 8000	\$ 8,000
Resultados acumulados	\$152.419	\$95.369
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 3.425	\$ 3.425
Reserva Legal	\$ 4.000	\$ 937
ORI	\$ - 1.324	\$ 0
Utilidad / Pérdida Ejercicio	\$ 199.151	\$ 69,013
TOTAL PATRIMONIO	\$ 365.671	\$ 176.744

El ORI corresponde a las pérdidas actuariales del estudio realizado por profesionales actuarios independientes.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017 el capital social es de \$ 8000 dividido en 20 participaciones sociales de \$400 de valor nominal cada una.

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de la utilidad neta del ejercicio sea transferido a reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los accionistas. Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio incluidos en este rubro, mantienen registros que permiten identificar su ejercicio de origen.

12 INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los ingresos son los detallados a continuación:

	2017	2016
Ingresos Ordinarios	\$ 1 637.146	\$ 1 204.673
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	\$ 3.189	\$ 0
Otros Ingresos	\$ 1.483	\$ 0
TOTAL INGRESOS	\$ 1 641.818	\$ 1 204.673

Se reconoció en los ingresos ordinarios un valor de \$27.915 de acuerdo al avance de obra de dos proyectos desarrollados por la Compañía.

13 COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los costos y gastos son los detallados a continuación:

	2017	2016
Costos	\$ 930.162	\$ 826.489
Gastos Administrativos y de Ventas	\$ 403.332	\$ 272.402
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1 333.494	\$1 098.891

14 EVENTOS SUBSECUENTES

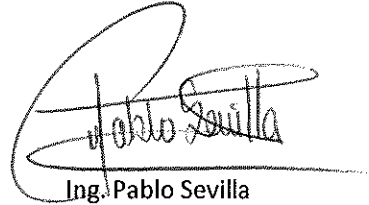
Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros (23 de marzo de 2018), no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta.

15 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la compañía INCONDETEC CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados para su emisión por la gerencia general de la compañía el 13 de Marzo de 2018.



Ing. Pamela Montenegro
CONTADORA



Ing. Pablo Sevilla
GERENTE GENERAL

