

## **A & P INGENIERIA Y SERVICIOS INGESERVI CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros** **Para el Año Terminado el 31 de diciembre del 2019**

#### **1. Operaciones**

**A & P INGENIERIA Y SERVICIOS INGESERVI CIA. LTDA.** Fue constituida en la ciudad de Quito, mediante escritura pública del 19 de enero del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 22 de enero del 2016, la razón social de la Compañía es **A & P INGENIERIA Y SERVICIOS INGESERVI CIA. LTDA.**, el capital social de la Compañía es de US\$400,00 con participaciones de un dólar cada una.

#### **OBJETO SOCIAL**

El objeto social de la Compañía, constituye principalmente el diseño, prediseño y anteproyectos arquitectónicos y de obra de ingeniería civil, planificación, construcción, supervisión, promoción, mantenimiento, estudios, rehabilitación, dirección técnica, administración de proyectos de construcción, fiscalización y comercialización de proyectos inmobiliarios, urbanismo y planificación urbana, planificación territorial, obras arquitectónicas y de ingeniería civil para viviendas, edificios, centro comerciales, condominios, plantas industriales, bodegas de almacenamiento, urbanizaciones, obras civiles de cualquier tipología o uso, carreteras, puentes, terminales terrestres y aeroportuarios, complejos hoteleros y turísticos, de infraestructura en general y demás actividades relacionadas y conexas con la rama de la construcción.

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

##### **2.1. Bases de Presentación**

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. (NIIF para PYMES)

##### **2.2. Bases de Preparación**

Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar el valor de ciertas transacciones incluidas en dichos estados financieros

##### **2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y sin restricciones.

## **A & P INGENIERIA Y SERVICIOS INGESERVI CIA. LTDA.**

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

#### **2.4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los valores pendientes de clientes por la actividad que desarrolla la compañía.

La política de crédito que mantiene la compañía es de 30 a días plazo y no generan intereses.

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

#### **2.5. Mobiliario y Equipos**

##### **2.5.1. Medición en el Momento del Reconocimiento**

Los elementos de mobiliario y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo 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.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

##### **2.5.2. Método de Depreciación y Vidas Útiles**

El costo de mobiliario y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

##### **2.5.3. Método de Depreciación y Vidas Útiles**

A continuación se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipos y las vidas útiles están basados en la vida probable de los bienes como sigue:

|                            | <b>Años de vida útil estimada</b> |               |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------|
|                            | <b>Mínima</b>                     | <b>Máxima</b> |
| Muebles, enseres y equipos | 10                                | 10            |
| Equipos de computación     | 3                                 | 3             |
| Máquinas y Herramientas    | 10                                | 10            |

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **2.5.4. Deterioro de Activos**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

### **2.6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas por adquisición de bienes y servicios de proveedores, las cuales son canceladas en 30 días

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.7. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

#### **2.7.1. Impuesto Corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.8. Participación de Trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades liquidadas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período.

**2.9. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos:** Los ingresos representan servicios prestados por la compañía y son registrados en el período en que los servicios son prestados. Los costos y gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado.

## **A & P INGENIERIA Y SERVICIOS INGESERVI CIA. LTDA.**

### **3.1. Jubilación Patronal**

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

### **3.2. Bonificación por Desahucio**

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

## **4. Capital Pagado**

Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito y pagado es de 400 acciones ordinarias de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

### **4.1. Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social, Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

## **5. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

## **6. Reconocimiento Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.