

**IPHYA-INGENIEROS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF AÑO 2015**

## **CONTENIDO**

**NOTA 1.-** Identificación de la Compañía

**NOTA 2.-** Bases de Preparación de los Estados Financieros

**NOTA 3.-** Principales Políticas y Prácticas Contables

**NOTA 4.-** Efectivo y Equivalentes de Efectivo

**NOTA 5.-** Activos por Impuestos Corrientes

**NOTA 6.-** Propiedad, Planta y Equipo

**NOTA 7.-** Cuentas y Documentos por Pagar

**NOTA 8.-** Otras Obligaciones Corrientes

**NOTA 9.-** Pasivos no Corrientes

**NOTA 10.-** Patrimonio

**NOTA 11.-** Ingresos por Actividades Ordinarias

**NOTA 12.-** Gastos de Administración y Ventas

## **IPHYA-INGENIEROS CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Diciembre 31, 2015

#### **1. Identificación de la Compañía:**

IPHYA-INGENIEROS CIA. LTDA. Es una empresa de nacionalidad ecuatoriana creada el año 2014, mediante Resolución N° SC-IRC-14-0389 de la Superintendencia de Compañías. Su actividad económica principal es la Ingeniería Civil. Su domicilio es en la ciudad de Cuenca ubicada en la calle Carlos Arízaga Vega S/N.

#### **2. Bases de Preparación de los Estados Financieros:**

Dando cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, se ha preparado los estados financieros basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para las PYMES que fueron publicadas el 9 de julio de 2009.

Los valores expresados en sus documentos contables son en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **3. Principales Políticas y Prácticas Contables**

##### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Dentro de este grupo están los activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

En caso de existir sobregiros bancarios se los registrará en pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

##### **Propiedad, Planta y Equipo**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de su valor. La depreciación se realiza utilizando el método lineal durante la vida útil del bien.

##### **Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no se consideran intereses.

##### **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

## Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; es factible que la empresa tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, pudiendo hacerse una estimación fiable de dicho importe.

## Participación a Trabajadores

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades; de acuerdo a las disposiciones legales el porcentaje es del 15% sobre las utilidades anuales.

## Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta cualquier descuento o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar. Se registran cuando se ha transferido el riesgo y los beneficios al comprador, sin considerar los beneficios económicos asociados con la transacción.

## Costos y Gastos

Se registran utilizando el devengo; es decir, a la medida que son incurridos independientemente de la fecha en la que se efectúe el pago.

## Compensación de Saldos y Transacciones

No se efectúan compensaciones entre activos y pasivos, tampoco entre ingresos y gastos, salvo que la norma lo permita para resaltar la esencia de la transacción, en cuyos casos se los considerará los valores netos.

### 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2015, fueron los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		
CAJA CHICA	45,27	-
BANCOS	761,83	600,00
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>807,10</b>	<b>600,00</b>

### 5. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2015, los saldos fueron:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
IVA CREDITO TRIBUTARIO	184,24	-
<b>TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS CORREINTES</b>	<b>184,24</b>	<b>-</b>

## 6. Propiedad, Planta y Equipo

Al diciembre 31 de 2015, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>	<b>VIDA UTIL</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
MUEBLES Y ENSERES	1.531,50	-	10 AÑOS
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENS.	(143,15)	-	
EQ. COMPUTACIÓN	3.700,00	-	3 AÑOS
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ. COMP	<u>(1.100,00)</u>	-	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.988,35</b>	-	

## 7. Cuentas y Documentos por Pagar

A diciembre 31 de 2015, este rubro lo integraban:

### PASIVO

<b>PASIVO CORRIENTES</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
<b>PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
IVA RETENIDO A PROVEEDORES POR PAGAR	132,64	-
IMP. RENTA RETENIDO A PROVEEDORES	<u>91,43</u>	-
<b>TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>224,07</b>	-

## 8. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

<b>OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
SUELDOS POR PAGAR	905,50	-
APOORTE IESS POR PAGAR	216,00	-
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	83,33	-
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	295,00	-
VACACIONES POR PAGAR	333,36	-
ARRIENDO POR PAGAR	<u>477,68</u>	-
<b>TOTAL PASIVO POR OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>2.310,87</b>	-

## 9. Pasivos no Corrientes

Al 31 de diciembre de 2015, los saldos fueron:

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	<u>2.000,00</u>	-
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.000,00</b>	-

## 10. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2015, fueron los siguientes:

<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
CAPITAL	600,00	600,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	7.231,50	-
UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIO 2015	<u>(7.386,75)</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>444,75</b>	<b>600,00</b>

## 11. Ingresos por Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

<b>INGRESOS</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
VENTAS	<u>9.732,14</u>	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>9.732,14</b>	-

## 12. Gastos de Administración y Ventas

Al diciembre 31 de 2015, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
<b>GASTOS DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN</b>		
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES	8.000,00	-
APORTES IESS + FONDOS RESERVA	972,00	-
BENEFICIOS SOCIALES	1.472,03	-
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	143,15	-
DEPRECIACIÓN EQ. COMPUTACIÓN	1.100,00	-
SERVICIOS BÁSICOS	56,30	-
HONORARIOS PROFESIONALES CONTABLES	400,00	-
ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	93,75	-
ARRIENDO	4.425,42	-
OTROS GASTOS	<u>456,24</u>	-
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>17.118,89</b>	-