

IPHYA-INGENIEROS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2017

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.- Cuentas y Documentos por Cobrar

NOTA 6.- Activos por Impuestos Corrientes

NOTA 7.- Propiedad, Planta y Equipo

NOTA 8.- Cuentas y Documentos por Pagar

NOTA 9.- Pasivos por Impuestos Corrientes

NOTA 10.- Otros Pasivos Corrientes

NOTA 11.- Patrimonio

NOTA 12.- Ingresos por Actividades Ordinarias

NOTA 13.- Gastos de Administración y Ventas

IPHYA-INGENIEROS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2017

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 desprendese 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 2017, fueron los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i>		
Caja Chica Cuenca	43.65	198.20
Banco del Pacífico	5,860.23	5.91
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5,903.88	204.11

5. Cuentas y Documentos por Cobrar

A Diciembre 31 de 2017, los saldos fueron:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<i>Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes</i>		
Anticipo Empleados	3,864.07	1856.09
Garantías Entregadas	-	350.00
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	3,864.07	2,206.09

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2017, los saldos fueron:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<i>Activos por Impuestos Corrientes</i>		
Crédito Tributario IVA	-	97.82
Crédito Tributario Impuesto Renta	93.24	-
Total Activos por Impuestos Corrientes	93.24	97.82

7. Propiedad, Planta y Equipo

Al diciembre 31 de 2017, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>		
Muebles y Enseres	1,531.50	1,531.50
Equipo de Computación	3,700.00	3,700.00
(-) Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo	-2,507.41	-3,893.89
Total Propiedad, Planta y Equipo	2,724.09	1,337.61

8. Cuentas y Documentos por Pagar

A diciembre 31 de 2017, este rubro lo integraban:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<i>Cuentas y Documentos por Pagar</i>		
Ctas. por Pagar Relacionados Locales	3,344.92	16,236.61
Ctas. Por Pagar No Relacionados Locales	90.00	279.19
Total Cuentas y Documentos por Pagar	3,434.92	16,515.80

9. Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2017, los saldos fueron:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<i>Pasivos por Impuestos Corrientes</i>		
Impuestos Iva y Renta por Paga	1,012.42	28.00
Impuesto a la Renta por Pagar	841.88	-
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	1,854.30	28.00

10. Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

	2016	2017
<i>Otros Pasivos Corrientes</i>		
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	565.22	-
Obligaciones con el IESS	324.00	304.00
Decimo Cuarto Sueldo	335.50	460.50
Decimo Tercer Sueldo	125.01	625.01
Vacaciones	940.78	440.78
Otras Provisiones Corrientes	-	50.00
Anticipo de Clientes	20.01	20.01
Nómina Por Pagar	1,441.59	-
Otros Pasivos Corrientes	0.01	-
Total Otros Pasivos Corrientes	3,752.12	1,900.30

11. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2017, fueron los siguientes:

	2016	2017
<i>Patrimonio</i>		
Capital Suscrito	600.00	600.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	7,969.67	7,969.67
Reserva Legal	118.05	118.05
Utilidad Acumuladas de Ejercicios Anteriores	2,242.97	2,242.97
(-) Pérdidas Acumuladas	-7,386.75	-7,386.75
(-) Pérdida del Ejercicio 2017	-	-18,142.41
TOTAL DEL PATRIMONIO	3,543.94	-14,598.47

12. Ingresos por Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

	2016	2017
<i>Ingresos por Actividades Ordinarias</i>		
Gravadas IVA 12%	26,601.21	10221.75
TOTAL DE INGRESOS	26,601.21	10,221.75

13. Gastos de Administración y Ventas

Al diciembre 31 de 2017, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<i>Gastos</i>		
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	14,580.00	16750
Beneficios Sociales	2,717.17	3375
Aporte Patronal + Fondos de Reserva	2,438.21	3168
Honorarios Profesionales	600.00	650.03
Dep. No Acelerada Del Costo Histórico de P,P Y E	1,264.26	1386.48
Gastos de Viaje	90.35	0
Gastos de Gestión	134.67	0
Arrendamientos Operativos	99.97	1650
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	225.00	64.26
Impuestos, Contribuciones y Otros	-	209.02
Energía Eléctrica	3.70	0
Internet, Teléfono y Monitoreo	40.00	295.09
Otros Gastos	0.01	40
Gastos No Deducibles	623.81	637.39
Comisiones Bancarias Locales	15.94	112.19
Servicios Prestados	-	26.7
TOTAL DE GASTOS	22,833.09	28,364.16