

**IPHYA-INGENIEROS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF**  
**AÑO 2018**

## **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, 2018

#### **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 2018, fueron los siguientes:

|                                     | 2017   | 2018  |
|-------------------------------------|--------|-------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 204,11 | 65,35 |

## **5. Cuentas y Documentos por Cobrar**

A Diciembre 31 de 2018, los saldos fueron:

|  | 2017            | 2018          |
|--|-----------------|---------------|
| <b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b> |                 |               |
| Anticipo Empleados                     | 1.856,09        | -             |
| Garantías Entregadas                   | 350,00          | 350,00        |
| <b>Total</b>                           | <b>2.206,09</b> | <b>350.00</b> |

## 6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos fueron:

|   | 2017         | 2018          |
|---|--------------|---------------|
| <b>Activos por Impuestos Corrientes</b> |              |               |
| Crédito Tributario IVA                  | 97,82        | 162,64        |
| crédito tributario renta                | -            | 139,02        |
| <b>Total</b>                            | <b>97,82</b> | <b>301,66</b> |

## 7. Propiedad, Planta y Equipo

Al diciembre 31 de 2018, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

|                                  | 2017            | 2018            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Propiedad Planta y Equipo        |                 |                 |
| Muebles y enseres                | 1.531,50        | 1.531,50        |
| Equipo de computación            | 3.700,00        | 3.700,00        |
| (-) Deterioro acumulado de PPy E | -3.893,89       | -4.046,94       |
|                                  | <b>1.337,61</b> | <b>1.184,56</b> |

## 8. Cuentas y Documentos por Pagar

A diciembre 31 de 2018, este rubro lo integraban:

|  | 2017             | 2018             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Cuentas y Documentos por pagar</b>          |                  |                  |
| Cuentas por pagar relacionados                 | 16.236,61        | 30.952,98        |
| cuentas por Pagar no Relacionados              | 279,19           |                  |
| <b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b> | <b>16.515,80</b> | <b>30.952,98</b> |

## 9. Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos fueron:

|   | 2017         | 2018     |
|---|--------------|----------|
| <b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b> |              |          |
| Impuesto a la renta por pagar           | 28,00        | -        |
| <b>Total de Impuestos por Pagar</b>     | <b>28,00</b> | <b>-</b> |

## 10. Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

|   | 2017            | 2018             |
|---|-----------------|------------------|
| <b>Pasivos de orden</b>                   |                 |                  |
| <b>Laboral</b>                            |                 |                  |
| Obligaciones con el less                  | 304,00          | 500,00           |
| Décimo Tercer Sueldo                      | 625,01          | 583,33           |
| Décimo Cuarto Sueldo                      | 460,50          | 299,65           |
| Vacaciones                                | 440,78          | 169,93           |
| Nómina por Pagar                          | -               | 9.901,45         |
| Otras provisiones Corrientes              | 70,01           | 20,01            |
| <b>Total de Pasivos Laborales y Otros</b> | <b>1.900,30</b> | <b>11.474,37</b> |

## 11. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018, fueron los siguientes:

|  | 2017              | 2018              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Patrimonio</b>                              |                   |                   |
| Capital Suscrito                               | 600,00            | 600,00            |
| Aportes Futuras Capitalizaciones               | 7.969,67          | 7.969,67          |
| Reserva Legal                                  | 118,05            | 118,05            |
| Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores | 2.242,97          | 2.242,97          |
| (-) Pérdidas Acumuladas                        | -7.386,75         | -25.529,16        |
| (-) Pérdida del Ejercicio                      | -18.142,41        | -25.927,31        |
| <b>Total Patrimonio</b>                        | <b>-14.598,47</b> | <b>-40.525,78</b> |

## 12. Ingresos por Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

|                                    | 2017             | 2018     |
|------------------------------------|------------------|----------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias |                  |          |
| Gravadas IVA 12%                   | 10.221,75        | -        |
| <b>Total de Ingresos</b>           | <b>10.221,75</b> | <b>-</b> |

## 13. Gastos de Administración y Ventas

Al diciembre 31 de 2018, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

|   | 2017             | 2018             |
|---|------------------|------------------|
| <b>Gastos</b>                             |                  |                  |
| Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones  | 16.750,00        | 19.250,00        |
| Beneficios Sociales                       | 3.375,00         | 2.900,67         |
| Aporte Patronal incluye Fondos de Reserva | 3.168,0          | 2.909,26         |
| Honorarios Profesionales                  | 650,03           | 227,78           |
| Arrendamientos                            | 1.650,00         | -                |
| Desahucio                                 | -                | 125,00           |
| Suministros y Materiales                  | 64,26            |                  |
| Depreciación no Acelerada                 | 1.386,48         | 153,05           |
| Impuestos Contribuciones y Otros          | 209,02           |                  |
| Internet, Teléfono y Monitoreo            | 295,09           | 247,31           |
| Gastos no deducibles                      | 637,39           | 99,21            |
| Comisiones Bancarias                      | 26,70            | 15,03            |
| Otros Gastos                              | 152,19           | -                |
| <b>Total de Gastos</b>                    | <b>28.364,16</b> | <b>25.927,31</b> |