

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 desprendérse 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
Cuentas y Documentos por Cobrar		
Anticipo Empleados	1.856,09	-
Garantías Entregadas	350,00	350,00
Total	2.206,09	350,00

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos fueron:

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

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
	1.337,61	1.184,56

8. Cuentas y Documentos por Pagar

A diciembre 31 de 2018, este rubro lo integraban:

	2017	2018
Cuentas y Documentos por pagar		
Cuentas por pagar relacionados	16.236,61	30.952,98
cuentas por Pagar no Relacionados	279,19	
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	16.515,80	30.952,98

9. Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos fueron:

	2017	2018
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	28,00	-
Total de Impuestos por Pagar	28,00	-

10. Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

	2017	2018
Pasivos de orden		
Laboral		
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
Total de Pasivos Laborales y Otros	1.900,30	11.474,37

11. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018, fueron los siguientes:

	2017	2018
Patrimonio		
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
Total Patrimonio	<hr/> -14.598,47	<hr/> -40.525,78

12. Ingresos por Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

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

13. Gastos de Administración y Ventas

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

	2017	2018
Gastos		
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	16.750,00	19.250,00
Beneficios Sociales	3.375,00	2.900,67
Apunte 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	-
Total de Gastos	<hr/> 28.364,16	<hr/> 25.927,31