

IPHYA-INGENIEROS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2019

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.- Pasivo No Corriente

NOTA 12.- Patrimonio

NOTA 13.- Ingresos por Actividades Ordinarias

NOTA 14.- 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 con 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 2019, fueron los siguientes:

	2018	2019
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	65.35	23.45

5. Cuentas y Documentos por Cobrar

A Diciembre 31 de 2019, los saldos fueron:

	2018	2019
Garantías Entregadas	350.00	350.00

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos fueron:

	2018	2019
Crédito Tributario Adquisiciones	162.64	3.51
Crédito Tributario Impuesto Renta	139.02	-
Retenciones Renta Recibido de Clientes	-	66.00
Total	301.66	69.51

7. Propiedad, Planta y Equipo

Al diciembre 31 de 2019, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	2018	2019
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	-4,046.94	-4,199.99
TOTAL	1,184.56	1,031.51

8. Cuentas y Documentos por Pagar

A diciembre 31 de 2019, este rubro lo integraban:

	2018	2019
Cuentas Por Pagar No Relacionadas Locales	-	1,315.00

9. Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos fueron:

	2018	2019
Participación 15% Trabajadores	-	577.99
Total	-	577.99

10. Otros Pasivos Corrientes

A diciembre 31 de 2019, se conformaba por:

	2018	2019
Obligaciones con el IESS	500.00	304.00
Decimo Cuarto Sueldo	299.65	328.33
Decimo Tercer Sueldo	583.33	83.33
Vacaciones	169.93	294.95
Anticipo de Clientes	20.01	62.17
Nómina Por Pagar	9,901.45	1,115.17
Total	11,474.37	2,187.95

11. Pasivo No Corriente

Al 31 de diciembre de 2019 el pasivo no corriente, se conforma por cuentas por pagar a relacionados locales de la siguiente manera:

	2018	2019
Cuentas Por Pagar Relacionados No Corriente	<u>30,952.98</u>	<u>34,783.06</u>

Las cuentas por pagar a relacionados se distribuye en: \$32.433,60 al Ing. Pablo Cevallos y \$2.349,46 al Ing. Damián Ochoa.

12. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019, fueron los siguientes:

	2018	2019
Capital Suscrito	600.00	600.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	7,969.67	7,969.67
Reserva Legal	118.05	120.00
Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores	2,242.97	2,242.97
(-) Pérdidas Acumuladas	-25,529.16	-51,595.49
(-) Pérdida del Ejercicio	-25,927.31	3,273.32
Total	<u>-40,525.78</u>	<u>-37,389.53</u>

13. Ingresos por Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre, se conformaba por:

Ingresos por Actividades Ordinarias	2018	2019
Gravadas IVA 12%	<u>-</u>	<u>24,800.00</u>

14. Gastos de Administración y Ventas

Al diciembre 31 de 2019, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

Gastos	2018	2019
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	19,250.00	14,500.00
Beneficios Sociales	2,900.67	1,966.02
Aporte Patronal + Fondos de Reserva	2,909.26	2,343.48
Honorarios Profesionales	227.78	700.00
Desahucio	125.00	-
Dep. No Acelerada Del Costo Histórico de P,P Y E	153.05	153.05
Internet, Teléfono y Monitoreo	247.31	288.85
Gastos No Deducibles Multas	99.21	76.52
Participación Trabajadores	-	577.99
Comisiones Bancarias Locales	15.03	9.91
Servicios Contables	-	590.91
Otros Gastos Generales	-	318.00
Total	<u>25,927.31</u>	<u>21,524.73</u>