

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2016
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía
Vioil Ingeniería de Detalle Cia Ltda., fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil el 04 de Febrero del 2016. Su domicilio principal es Av Orellana E3-07 y 10 de Agosto.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente actividades de diseño de Ingeniería y Consultoría para gestión de proyectos relacionados con la construcción.

3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2016.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

Debido a que la compañía es nueva no presenta información comparativa

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se aplicaran de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Ingresos en actividades ordinarias

Se utilizó este método para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato.

Se ha determinado que el método que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado es la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

Los pagos anticipados se reconocieron como activo puesto que es probable que los costos se recuperen.

Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirá utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Provisión por beneficios definidos

Por el presente periodo la compañía mantiene sus operaciones contratando servicios profesionales externos los cuales son facturados, maneja contratos de servicios con estos profesionales. No posee empleados con afiliación.

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

Inversiones en Negocios Conjuntos

La compañía mantiene un acuerdo contractual que establece el control conjunto sobre las actividades de un Consorcio creado en la fecha 27 de octubre del 2016, esta inversión se reconocerá al método del costo en el año 2017, puesto que la escritura de constitución especifica que los aportes que realizarán al consorcio para el cumplimiento del contrato de servicios, por la naturaleza de este corresponde a servicios de naturaleza intelectual y técnica proporcionados por los profesionales asignados al proyecto, por cada una de éstas. Por lo tanto el costo inicial de esta inversión no se reconoce en este periodo puesto que no hubo un aporte monetario inicial y según el balance presentado por el Consorcio el valor del Patrimonio no es material para este periodo, según la norma de la sección 15.11 se reconocerá las distribuciones recibidas como ingresos en los resultados del año 2017.

e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **Vioil Ingeniería de Detalle**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

f) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al costo histórico. Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

• Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

• Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con instituciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos con instituciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

g) Equipo

Son reconocidos como equipos aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo, debido a que la compañía está recién formada no ha adquirido ningún equipo en el año 2016, pero la política contable al adquirirlos será:

• Equipos

El equipo se encuentra valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

Medición en el reconocimiento inicial

El equipo se mide inicialmente por su costo. El costo de los equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Medición posterior

Los equipos medidos de forma posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual el equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados al equipo se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de un equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta

de resultados.

h) Depreciación del equipo

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

i) Impuesto a la renta

La Compañía registra el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

j) Ingresos

Los ingresos se calculan en base al método de avance de obra que especifica que se debe reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato. Se ha determinado que el método que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado es la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los pagos anticipados se reconocieron como activo puesto que es probable que los costos se recuperen.

k) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser contablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

l) Inversiones en Negocios Conjuntos

Los acuerdos contractuales que establece el control conjunto sobre las actividades de un negocio se reconocerá inicialmente aplicando el método del costo y posteriormente según la sección 15.11 se reconocerá las distribuciones recibidas como ingresos en los resultados.

m) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en cajas y bancos.

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. Equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo en equivalentes al efectivo se compone como sigue:

	2016
Caja,	3590.21
Bancos	3590.21
Total	3590.21

Al 31 de diciembre de 2016 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

5. Clientes

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo en clientes no relacionados se compone como sigue:

	2016
Clientes	1960.00
(-) Provisión	-89.00
Total	1871.00

La compañía no concede crédito por ningún motivo, maneja la política de cobro al término del servicio y emisión de la factura correspondiente, por lo tanto esta cuenta se vio deteriorada al finalizar el periodo. El cálculo se determinó de la siguiente manera:

Ventas del año NO cobradas	1,960,00
Cartera refinanciada o deteriorada	1,960,00
Valor presente	(\$ 1,871,00)
Deterioro del año	\$ 89,00

Saldo deterioro del año anterior de cxc

Tasa 9,33% anual

Tiempo estimado de cobro 6 meses

Cartera refinanciada o deteriorada 1,960,00

1,960,00

Deterioro total acumulado

\$ 89,00

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

Cartera corriente	1,960,00
Deterioro del año	\$ 89,00
Gasto deducible del año 2016 1%	19,60
Gasto NO deducible del año 2016	\$ 69,40
Total provision cxc	\$ 89,00
incobrables	
Gasto NO deducible del año 2016	(\$ 69,40)
Gasto NO deducible Años anteriores	-
	\$ 19,60

6. Impuestos Anticipados

El saldo de Impuestos Anticipados al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

2016	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	4336,26
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo RENTA	305,00
Activos pagados por anticipado	21800,00
Total	26441,26

7. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2016 los saldos de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son como sigue:

2016	
Cuentas y Documentos por pagar proveedores Corrientes	
No relacionados	
Locales	1300,00
Prestamos Corrientes	1300,00
Relacionados	11468,00
(-) Provisiones	-703,21
Total	12064,79

Estos pasivos menos la provisión se presentan al valor presente, pues son movimientos corrientes que es probable que se pague dentro del año que se generó cada deuda como sigue:

Ing Santiago Vega por pagar	2.300,00
Deuda deteriorada	2.300,00
Tiempo	6 meses
Tasa	9,33% anual
Saldo deterioro del año anterior de cxp	

VOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

Deuda deteriorada	2.300,00
Valor presente	(\$ 2.195,57)
Deterioro del año	\$ 104,43
Deterioro total acumulado	\$ 104,43

Cuentas por pagar corriente	2.300,00
Deterioro del año	\$ 104,43
Gasto deducible del año 2016	\$ 104,43
Gasto NO deducible del año 2016	\$ 104,43

Ing Maria Fernanda prestamo 19-07-16	2.000,00
Deuda deteriorada	2.000,00
Tiempo	6,63
Tasa	9,33%
Saldo deterioro del año anterior de exp	meses
Deuda deteriorada	2.000,00
Valor presente	(\$ 1.899,85)
Deterioro del año	\$ 100,15
Deterioro total acumulado	\$ 100,15

Cuentas por pagar corriente	2.000,00
Deterioro del año	\$ 100,15
Gasto deducible del año 2016	\$ 100,15
Gasto NO deducible del año 2016	\$ 100,15

Ing Maria Fernanda prestamo 26-08-16	5.000,00
Deuda deteriorada	5.000,00
Tiempo	7,90
Tasa	9,33%
Saldo deterioro del año anterior de exp	meses
Deuda deteriorada	5.000,00
Valor presente	(\$ 4.703,25)
Deterioro del año	\$ 296,75
Deterioro total acumulado	\$ 296,75

Cuentas por pagar corriente	5.000,00
Deterioro del año	\$ 296,75
Gasto deducible del año 2016	\$ 296,75
Gasto NO deducible del año 2016	\$ 296,75

Ing Maria Fernanda prestamo 22-09-16	2.168,00
Deuda deteriorada	2.168,00
Tiempo	8,80
Tasa	9,33%
Saldo deterioro del año anterior de exp	meses
Deuda deteriorada	2.168,00
Valor presente	(\$ 2.025,16)
Deterioro del año	\$ 142,84
Deterioro total acumulado	\$ 142,84

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

Cuentas por pagar corriente	2.168,00
Deterioro del año	\$ 142,84
Gasto deducible del año 2016	
Gasto NO deducible del año 2016	\$ 142,84

Proveedores	1.300,00
Duda deteriorada	1.300,00
Tiempo	6 meses
Tasa	9,33% anual
Saldo deterioro del año anterior de exp	

Duda deteriorada	1.300,00
Valor presente	(\$ 1.240,97)
Deterioro del año	\$ 59,03
Deterioro total acumulado	\$ 59,03

Cuentas por pagar corriente	1.300,00
Deterioro del año	\$ 59,03
Gasto deducible del año 2016	
Gasto NO deducible del año 2016	\$ 59,03

8. Anticipo de clientes

Al 31 de diciembre de 2016 los saldos de anticipo de clientes es como sigue:

Total	16961,24
Anticipo de clientes	16961,24
2016	

Se recibe un anticipo para la fase No. 2 de un proyecto que comenzará a ejecutarse en el año 2017

9. Pasivo por impuesto diferido

El pasivo por impuesto diferido nace al multiplicar la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa futura de recuperación o cancelación de impuesto a la renta. Se reconoce un pasivo por impuesto diferido pues se obliga a la cancelación del impuesto en el año 2017.

Total	6736,20
Pasivo por impuesto diferido	6736,20
2016	

El cálculo se realiza de la siguiente manera:

12. Ingresos

El capital suscrito y pagado consiste en \$1000.00 dólares conformado de la siguiente manera.

a) Capital Social

11. Patrimonio de la Compañía

2016	Resultado neto antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	1876.44
	15% participación a trabajadores (no existen empleados)	0.00
	Utilidad antes de impuesto a la renta	1876.44
	Menos: Ingresos exentos	-703.21
	Mas: Gastos no deducibles permanentes	69.83
	Mas: Gastos no deducibles temporarios	-30619.08
	Base imponible	-29376.03
	Impuesto a la renta causado	0.00

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

10. Impuesto a la renta

Gasto (ingreso) por impuesto diferido

Activo por impuesto diferido del año (22% TAS)

Total diferencia temporarias deducibles			(57.960,22)	20.810,00	(30.619,08)
Año (2016)	Base	Financiera		Tributaria	Temporaria
	Diferencia	Base			

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

2016

Ventas Netas locales	3500.00
tarifa 12%	
Ventas Netas tarifa 14%	11750.00
Ingresos reconocidos en actividades de construcción	36151.76
Otras rentas excentas	703.21
Total	52104.97

El método de avance de obra se realizó de la siguiente manera:

PROYECTO	% AVANCE EN BASE A GASTOS	USD
Proyecto Guayas fase 1	100%	38000.00
Electroecuatoriana	47%	9411.76
Estudio de trafico	57%	3990.00
TOTAL		51401.76

Las otras rentas excentas corresponden a provisiones por deterioro de cuentas por pagar corrientes ya detalladas anteriormente

13. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 son los siguientes:

GASTOS

2016	
Honorarios Profesionales	5000.00
y Dietas	
Mantenimiento y	
Reparaciones	50.00
Suministros y Materiales	1214.50
Otros servicios	
Operativos	43636.15
Publicidad	162.50
Servicios bancarios	66.99
Iva que se carga al gasto	9.39
Deterioro	89.00
Total	50228.53

VIOIL INGENIERIA DE DETALLE CIA LTDA

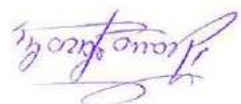
14. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

15. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de VIOIL Cia Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados de manera definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Diana Lazo García
Contadora General
Ruc: 1720277415001
Reg: 17-04107



Maria Fernanda Orquera
Representante Legal
CI: 1713199055

