

Notas Explicativas

1. INFORMACIÓN GENERAL

NOMBRE DE LA EMPRESA	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA ICORP
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de Diciembre del 2018
MONEDA	Expresado en dólares de Norte América
RUC	1792696267001
EXPEDIENTE	304851
DIRECCION	Alpallana E7 123
CANTON	Quito
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería
CAPITAL SUSCRITO	\$ 800,00
TELEFONO	023237493
FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	20/09/2019
CORREO ELECTRONICO	rodrigo@irigoyencorp.com

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)

Para CONSULTORIA Y CONSTRUCCION ICORP Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018, son preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en el Ecuador (NIIF) siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 34 secciones de NIIF para las PYMES en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's – PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentados como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los financieros adjuntos se refieren a la depreciación.

(a) Declaración Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – PYMES) en cumplimiento de lo establecido en resolución de Superintendencia de Compañías No.SG.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No 419 del 4 de Abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América presenta su moneda de medición y funcional.

3. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente al periodo presentado en estos estados financieros al 31 de Diciembre del 2018

(a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

(b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinando de efectivo y estar sujeta a un riesgo significativo de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

(c) Instrumentos Financieros

.- Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

.- Pasivos Financieros no Derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelen o expiren.

.- Capital Social

Las Acciones ordinarias (única clases de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(d) Equipos

.- Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

.- Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades y equipos. Los métodos de depreciación, vida útil y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual al activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas son:

Inmuebles, naves y aeronaves	5%
Maquinaria, equipo e instalaciones y activos biológicos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33,33%
Vehículos	20%

(e) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos Productos Vendidos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adecuada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los vendidos y el monto del ingreso puede ser medio de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos en el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconoce las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varían dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto o servicio es recibido en las instalaciones de los clientes.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo acusado o cuando son incurridos.

Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

(f) Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos.

Los costos por préstamo que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconoce en resultados usando el método del interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

(g) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

4. Anexos

ANEXO 1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 4.434,10
BANCO PRODUBANCO	\$ 528,53
BANCO INTERNACIONAL	\$ 589,92
CAJA CHICA	\$ 3.315,65

ANEXO 2 Cuentas por Cobrar

Son valores que la empresa tiene por cobrar a corto plazo.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$105.437,81
CLIENTES NO RELACIONADOS	\$104.063,28
GARANTIAS POR COBRAR	\$ 1.300,00
ANTICIPOS A PERSONAL DE LA EMPRESA	\$ 74,53

ANEXO 3 Pagos por Anticipado

Son pagos anticipados por proyectos que mantiene la compañía

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 11.540,32
ANTICIPOS CLIENTES	\$ 11.540,32

ANEXO 4 Activos por Impuestos Corrientes

Son valores que representan créditos tributarios fiscales.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 13.757,33
IVA CREDITO TRIBUTARIO	\$ 2.095,33
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 11.662,00

ANEXO 5 Propiedad planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	\$ 9.786,96
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.110,03
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 3.346,21
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 8.369,18
EQUIPO DE OFICINA	\$ 301,62
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ -3.340,08

ANEXO 6 Cuentas y documentos por pagar

Proviene de las obligaciones que se tiene con proveedores nacionales para el buen funcionamiento en la presentación de servicios.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 86.500,87
LOCALES	\$ 70.525,15
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 15.975,72

ANEXO 7 Otras obligaciones corrientes

Es el conjunto de obligaciones tanto tributarias, sociales y beneficios adicionales a los trabajadores que serán liquidadas en el transcurso del período siguiente.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 8.852,21
CON LA ADMINISTRACION TRIBURATIA	\$ 3.015,83
CON EL IESS	\$ 508,95
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 1.454,47
SALARIOS POR PAGAR	\$ 3.872,96

ANEXO 8 Patrimonio

El capital con el que cuenta la compañía se mantiene incluye los resultados acumulados y el resultado del ejercicio presente después del pago de los respectivos impuestos que es una pérdida cuyos montos que son aplicando la normativa SECCION 29 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS, si existen diferencias se revelara los impuestos diferidos correspondientes, con el fin de pagar el valor FISCAL (SRI) y, determinar la ganancia financiera NIIF.

CAPITAL	\$ 30.881,66
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 800,00
APORTE FUTUROS CAPITALIZACION	\$ 30.081,66
RESERVAS	\$ -
RESERVA LEGAL	\$ -
OTRAS RESERVAS	\$ -
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ (6.354,98)
PERDIDA ACUMULADAS	\$ (6.354,98)
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 21.946,80
UTILIDAD EJERCICIO 2018	\$ 21.946,80
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	\$ 21.946,80

5. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de CONSULTORIA Y CONSTRUCCION ICORP es de \$800,00.

6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe no habido algún efecto importante sobre los estados financieros.

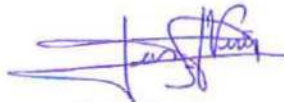
CONTADOR
LUIS EDUARDO NUÑEZ GUZMAN
RUC: 1706771993001

CONSULTORIA Y CONSTRUCCION ICORP INGENIERIA ICORPC S.A.

RUC: 1792696267001

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2018

UTILIDAD EJERCICIO	\$ 25.819,76
- PARTICIPACIÓN EMPLEADOS 15%	\$ 3.872,96
= UTILIDAD GRAVABLE	\$ 21.946,80
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 18.297,28
= IMPUESTO RENTA (22%)	\$ 8.853,70
- RETENCIONES EN LA FUENTE EJERCICIO FISCAL	\$ 11.029,88
- RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	\$ 632,18
SALDO A FAVOR	\$ 2.808,36



CONTADOR

LUIS EDUARDO NUÑEZ GUZMAN

RUC: 1706771993001