

INCODI CONSTRUCTORES - CONSULTORES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1 - ANTECEDENTES

INCODI CIA. LTDA. Es una compañía limitada, constituida en el Ecuador el 04 de Julio del 2019 su objeto social es dedicarse a la actividad construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas, incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes. Se encuentran ubicados en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Ciudad Quito, la calle Mariano Pozo N76-73 y Tadeo Benitez.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación de los estados financieros

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los presentes estados financieros de INCODI CIA. LTDA, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía. A menos que se indique

lo contrario, las cifras financieras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y los montos reportados de activos, pasivos, ingreso y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

La superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No 06.Q.ICI.004 el 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008.

Adicionalmente se establecía el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía TECNOCONTROL Cía. Ltda., está obligada a presentar sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 01 de enero del 2012.

NOTA 4.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las siguientes políticas de contabilidad han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados, y en la elaboración de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019.

Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera se clasifican en función de su vencimiento o recuperación, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento o recuperación igual o inferior a 12 meses, es decir dentro del ciclo de operación normal de la compañía, y como no corrientes, los de vencimiento o recuperación superior a dicho periodo.

Instrumentos Financieros:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye saldos de efectivo disponible, fondos fijos y por depositar, inversiones a corto plazo hasta tres meses o menos, y depósitos en instituciones bancarias.

b) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "Cuentas por cobrar con relacionados" De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar con relacionados", "cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar" cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por cobrar relacionados: Están representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar con relacionados, siendo activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas Por Pagar Relacionadas y otros pasivos financieros; están expresados en el estado de situación financiera por: préstamos relacionados, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados a la compañía en el curso normal de su operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Préstamos y cuentas por pagar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría: Cuentas por cobrar, Préstamos, proveedores y otras cuentas por pagar.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

c) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar se reconocen por su precio de transacción, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de las cuentas por cobrar, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados. Además, se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

d) Inventarios

Los inventarios se presentan al costo de adquisición, producción o valor neto de realización, el que sea menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

En este año no se adquirieron productos para incluir como inventario, todos fueron usados en las reparaciones.

e) Propiedad, planta y equipo

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año, se reconocen en resultados con base al método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de la propiedad planta y equipo, los métodos de depreciación, vida útil, y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, las vidas útiles y el valor residual usado es el 10 % en todo los activos excepto los Equipos de Computación en el cálculo de la depreciación.

<u>Activo</u>	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Maquinaria	10
Muebles y enseres	10
Equipos de Oficina	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5
Edificios	20

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

La empresa reconocerá como activo fijo a aquellas partidas que se encuentren en posesión de la empresa y que estén generando un beneficio en su utilización, Los Edificios y Terrenos al ser propiedades que se encuentran garantizando obligaciones financieras son objeto de re avalúos permanentes, a fin de mantener coherencia entre la relación Pasivo Financiero frente a la Garantía se establece como política el tomar como justo valor la estimación que efectué el perito evaluador

f) Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperar su valor

en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles en los que generan flujo de efectivo identificable (unidad generadora de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de los estados financieros para determinar posibles efectos por deterioro.

g) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2019 se aprobó la ley de microempresas en las que estamos incluidos entrando en vigencia en Febrero 2020 donde entre los beneficios no tenemos pago por anticipo de impuesto a la renta por cinco años así como otras deducciones en el cálculo del impuesto a la renta para el ejercicio 2019.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes

con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

h) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercer y décimo cuarto se pagan de acuerdo a la legislación vigente, en nuestro caso a pedido de nuestros trabajadores de manera mensual en rol de pagos.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio) - la provisión es determinada con trabajadores que sobrepasen los diez años y se lo haría anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, aplicando el método de Costo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

En el caso de nuestra empresa al ser una empresa con pocos años en funcionamiento no aplicaría este cálculo.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes a la provisión, basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales, se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año, las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

l) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

En Bienes:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

En servicios:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año) pueda ser medido (valorado) con fiabilidad.
- Los costos incurridos (realizados) y los costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

j) Gastos

Se registran en base a lo devengado en el período.

k) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de

impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

I) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que son aprobados por la junta de accionistas.

NOTA 5 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 6 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados

financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía, La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones

NOTA 7 – EXPLICACION GENERAL DE LOS VALORES AL 31 DE DICIEMBRE 2019

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:	\$ 1.164,41
--	-------------

Corresponde a la caja general y saldos en el Banco Produbanco.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR SOCIOS:	\$ 760,00
----------------------------------	-----------

Corresponde a las otras cuentas por cobrar socios producto del aporte de capital del año 2019.

IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 339,79
----------------------	-----------

Corresponde al crédito por concepto de Impuesto a la Renta.

ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 363,39
---------------------	-----------

Incluye Muebles y Enseres con su respectiva depreciación.

La compañía basada en lo que dice la sección 16 y 17: NIIF para Pymes, reconoce como propiedad planta y equipo los costos de construcción del mismo, en la medición inicial todo elemento de propiedad planta y equipo se tiene que valorar su propio costo que es el precio que la entidad para por adquirir o por construir en el activo.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR \$ 576,34

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago con el Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre del 2019.

CON EL IESS \$ 327,20

Corresponde al pago de las obligaciones pendientes con el Instituto Ecuatoriano de seguridad Social al 31 de diciembre del 2019.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR \$ 99,68

Corresponde al Impuesto por Pagar durante el ejercicio fiscal 2019 de acuerdo a lo establecido en la ley de régimen tributario interno con la conciliación tributaria.

ANTICIPO DE CLIENTES \$ 275,75

Corresponde a pagos realizados no conciliados durante este año.

CAPITAL SOCIAL \$ 1.000,00

El capital de la compañía fue constituido por el aporte de \$100,00 del socio Juan Carlos Jaramillo Moncayo, \$400,00 por el socio Manuel Mesías Mogro Jiménez y \$ 500 por la socia Alejandra Verónica Salazar Romero de los cuales solo el \$240,00 han sido depositados en la cuenta. Quedando el saldo en Cuentas por Cobrar Socios valores que debe ser depositado en el 2020.

RESERVA LEGAL \$ 34,86

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe aportar el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que alcance el 20% del capital suscrito.

VENTAS NETAS \$ 12.189,50

La compañía ha obtenido entrada de beneficios económicos futuros por la prestación de servicios por lo que se reconocen ingresos ordinarios como establece la NIC 18. La norma establece el reconocimiento de ingresos una vez que:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con facilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (al 31 de diciembre de cada año) pueda ser medido con fiabilidad.

GASTOS DEL PERIODO \$ 11.741,20

Son los generados durante el periodo informado.

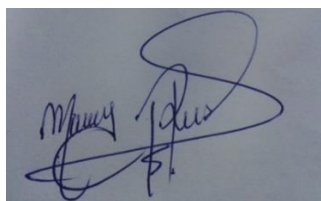
RESULTADOS DEL PERIODO

GANANCIA CONTABLE ANTES DE 15% A TRABAJADORES	\$ 448,30
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	\$ 448,30
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 99,68
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE RESERVA LEGAL	\$ 348,62
RESERVA LEGAL	\$ 34,86
GANANCIA DEL EJERCICIO	\$ 313,76

NOTA 7 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Ing. Mery Ríos
CONTADORA GENERAL