

**INEXTEC CIA. LTDA.**

**Informe de auditoría a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2016**

---

**INEXTEC CIA. LTDA.**

**CONTENIDO:**

|                                                   | <u>Página</u> |
|---------------------------------------------------|---------------|
| <b>OPINIÓN</b>                                    | <b>3 - 4</b>  |
| <b>ESTADOS FINANCIEROS:</b>                       |               |
| Estados de situación financiera                   | 5             |
| Estados de resultados integral                    | 6             |
| Estados de cambios en el patrimonio de los socios | 7             |
| Estados de flujos de caja                         | 8 - 9         |
| Notas a los estados financieros                   | 10 - 203      |

**Abreviaturas**

|        |                                                                               |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|
| NIA    | Normas Internacionales de Auditoría                                           |
| NIC    | Norma Internacional de Contabilidad                                           |
| NIIF   | Norma Internacional de Información Financiera                                 |
| CINIIF | Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| NEC    | Normas Ecuatorianas de Contabilidad                                           |
| SRI    | Servicio de Rentas Internas                                                   |
| IESS   | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social                                     |
| FV     | Valor razonable (Fair value)                                                  |
| US\$   | U.S. dólares                                                                  |

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Socios de:  
**INEXTEC CIA. LTDA.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa INEXTEC CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de INEXTEC CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

#### **2. Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **3. Otros Informes**

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de la misma.

En relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

#### **4. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

*En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.*

La administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso y control de información financiera.

#### **5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.



- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.
- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

##### 6. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **INEXTEC CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2016, este informe requerido por disposiciones legales, se emitirá por separado.

*Auditory & Accounts S.A.*

**Auditory & Accounts S.A.**  
RCCP 17 - 006  
RNAE 0677

*Juan P. V.*  
Lcdo. Juan Puente V. CPA  
Socio  
Registro N.- 20103

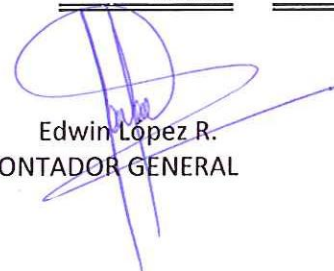
*Eduardo Velos*  
Ing. Eduardo Velos  
Gerente auditoría

Quito, Ecuador  
Junio 30, 2017

**INEXTEC CIA. LTDA.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**  
**(Expresados en dólares americanos)**

|                                                                      |              | <b>Al 31 de diciembre del</b> |                         |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------|
|                                                                      | <b>Notas</b> | <b>2.016</b>                  | <b>2.015</b>            |
| <b>ACTIVOS</b>                                                       |              |                               |                         |
| <b>Activos corrientes</b>                                            |              |                               |                         |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                                  | 4            | 57.472                        | 2.910                   |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar                      | 5            | 729.792                       | 493.930                 |
| Impuestos corrientes y otros pagos anticipados                       | 6            | 326.940                       | 225.743                 |
|                                                                      |              | <u>1.114.204</u>              | <u>722.583</u>          |
| <b>Activos no corrientes</b>                                         |              |                               |                         |
| Propiedades, planta y equipo                                         | 7            | 323.043                       | 375.215                 |
| Otros activos                                                        | 8            | 90.691                        | 90.691                  |
|                                                                      |              | <u>413.734</u>                | <u>465.906</u>          |
| <b>ACTIVOS TOTALES</b>                                               |              | <u><b>1.527.938</b></u>       | <u><b>1.188.489</b></u> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                                          |              |                               |                         |
| <b>Pasivos corrientes</b>                                            |              |                               |                         |
| Acreedores comerciales                                               | 9            | 67.933                        | 43.840                  |
| Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados             | 10           | 62.450                        | 41.080                  |
| Anticipos recibidos de clientes                                      | 11           | 290.806                       | 0                       |
| Otros pasivos corriente                                              |              | 5.710                         | 3.054                   |
|                                                                      |              | <u>426.899</u>                | <u>87.974</u>           |
| <b>Pasivos no corrientes</b>                                         |              |                               |                         |
| Anticipos recibidos de clientes                                      | 11           | 333.851                       | 329.327                 |
| Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados            | 12           | 31.371                        | 30.746                  |
| Otros pasivos no corrientes                                          |              | 275                           | 0                       |
|                                                                      |              | <u>365.497</u>                | <u>360.073</u>          |
| <b>Total del pasivo</b>                                              |              | <b>792.396</b>                | <b>448.047</b>          |
| <b>Patrimonio</b>                                                    |              |                               |                         |
| Capital social                                                       | 13           | 37.153                        | 37.153                  |
| Reservas                                                             | 13           | 19.659                        | 19.659                  |
| Aportes para futuras capitalizaciones                                | 13           | 115.000                       | 115.000                 |
| Otros resultados integrales / reavaluo de propiedad, planta y equipo |              | 38.830                        | 38.830                  |
| Resultados por adopción de NIIF por primera vez                      | 14           | -25.636                       | -25.636                 |
| Resultados de años anteriores                                        |              | 555.436                       | 547.970                 |
| Resultado Integral del Ejercicio                                     | 15           | -4.900                        | 7.466                   |
| <b>Total Patrimonio</b>                                              |              | <u><b>735.542</b></u>         | <u><b>740.442</b></u>   |
| <b>Total pasivo más patrimonio</b>                                   |              | <u><b>1.527.938</b></u>       | <u><b>1.188.489</b></u> |

  
**Sergio Páez Moreno**  
GERENTE GENERAL

  
**Edwin López R.**  
CONTADOR GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**INEXTEC CIA. LTDA.**

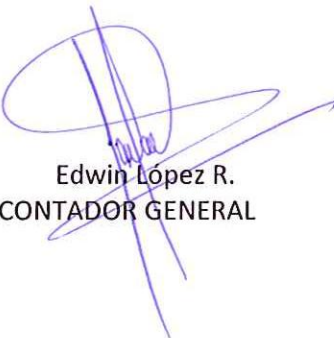
**ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL**

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares americanos)

|                                                                       | <u>Nota</u> | <u>Por los años terminados al 31</u><br><u>de diciembre de</u> |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                       |             | <u>2.016</u>                                                   | <u>2.015</u>        |
| <b>INGRESOS</b>                                                       |             |                                                                |                     |
| Ingresos de actividades ordinarias                                    |             | 657.764                                                        | 895.104             |
| Costo de ventas                                                       |             | <u>-425.582</u>                                                | <u>-564.772</u>     |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS                                              |             | 232.182                                                        | 330.332             |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>                                            |             |                                                                |                     |
| De administración                                                     |             | <u>211.465</u>                                                 | <u>310.375</u>      |
|                                                                       |             | <u>-211.465</u>                                                | <u>-310.375</u>     |
| UTILIDAD EN OPERACIÓN                                                 |             | 20.717                                                         | 19.957              |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                                                 |             | 94                                                             | 7.884               |
| <b>OTROS EGRESOS</b>                                                  |             | <u>-16.647</u>                                                 | <u>-7.129</u>       |
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES<br>E IMPUESTO A LA RENTA |             | 4.164                                                          | 20.712              |
| <b>PROVISIONES FINALES</b>                                            |             |                                                                |                     |
| Participación empleados y trabajadores                                | 15          | 624                                                            | 3.107               |
| Impuesto a la renta                                                   | 15          | <u>8.440</u>                                                   | <u>10.139</u>       |
|                                                                       |             | <u>-9.064</u>                                                  | <u>-13.246</u>      |
| <b><u>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</u></b>                        |             | <u><u>-4.900</u></u>                                           | <u><u>7.466</u></u> |

  
Sergio Páez Moreno  
GERENTE GENERAL

  
Edwin López R.  
CONTADOR GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**INEXTEC CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015  
(Expresados en dólares americanos)

|                              | <u>Capital</u> | <u>Aportes</u>      | <u>RESERVAS</u> | <u>Otros</u>      | <u>Adopción</u>   |                    | <u>Resultado</u> | <u>Total</u>      |
|------------------------------|----------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
|                              | <u>Social</u>  | <u>Futuras</u>      | <u>de</u>       | <u>resultados</u> | <u>de NIIF</u>    | <u>Resultados</u>  | <u>del</u>       | <u>del</u>        |
|                              | <u>Social</u>  | <u>Capitalizac.</u> | <u>Legal</u>    | <u>Capital</u>    | <u>Integrales</u> | <u>primera vez</u> | <u>Acumul.</u>   | <u>Patrimonio</u> |
| Diciembre 31, 2014           | 37.153         | 115.000             | 18.577          | 1.082             | 38.830            | -25.636            | 279.321          | 732.976           |
| Transferencia                |                |                     |                 |                   |                   |                    | 268.649          | 0                 |
| Resultado neto del ejercicio |                |                     |                 |                   |                   |                    | 7.466            | 7.466             |
| Diciembre 31, 2015           | 37.153         | 115.000             | 18.577          | 1.082             | 38.830            | -25.636            | 547.970          | 740.442           |
| Transferencia                |                |                     |                 |                   |                   |                    | 7.466            | 0                 |
| Resultado neto del ejercicio |                |                     |                 |                   |                   |                    | -4.900           | -4.900            |
| Diciembre 31, 2016           | 37.153         | 115.000             | 18.577          | 1.082             | 38.830            | -25.636            | 555.436          | 735.542           |

  
Sergio Páez Moreno  
GERENTE GENERAL

  
Edwin López R.  
CONTADOR GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



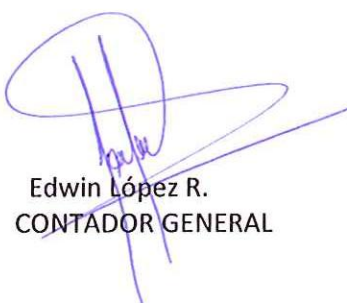
**INEXTEC CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015**  
**(Expresados en dólares americanos)**

---

|                                                                             | <b>Por los años terminados al</b> |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
|                                                                             | <b><u>2.016</u></b>               | <b><u>2.015</u></b>        |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                       |                                   |                            |
| Efectivo recibido de clientes                                               | 414.161                           | 1.796.592                  |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados                                   | -583.684                          | -783.671                   |
| Pagos anticipados                                                           | -93.361                           | -58.830                    |
| Cuentas y documentos por pagar                                              | 322.858                           | -612.445                   |
| Gastos acumulados por pagar                                                 | 12.505                            | -273.314                   |
| <b>Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>    | <b><u>72.479</u></b>              | <b><u>68.332</u></b>       |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                       |                                   |                            |
| Activos fijos - neto                                                        | -14.863                           | 21.287                     |
| Otros activos                                                               | 0                                 | 19.582                     |
| <b>Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>      | <b><u>-14.863</u></b>             | <b><u>40.869</u></b>       |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                  |                                   |                            |
| Pago de préstamos                                                           | 0                                 | -85.000                    |
| Cuentas por pagar accionistas                                               | -3.054                            | -28.763                    |
| <b>Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b> | <b><u>-3.054</u></b>              | <b><u>-113.763</u></b>     |
| <b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>    | <b>54.562</b>                     | <b>-4.562</b>              |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>                | <b><u>2.910</u></b>               | <b><u>7.472</u></b>        |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>                | <b><u><u>57.472</u></u></b>       | <b><u><u>2.910</u></u></b> |

  
Sergio Páez Moreno  
GERENTE GENERAL

  
Edwin López R.  
CONTADOR GENERAL

---

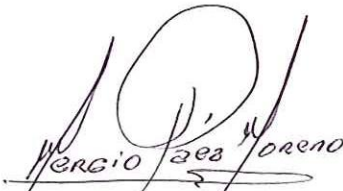
**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

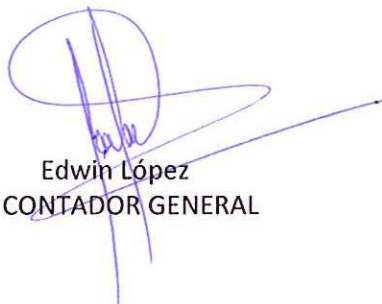
**INEXTEC CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)  
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO  
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015  
(Expresados en dólares americanos)

|                                                                                                                          | <u>Por los años terminados al 31 de</u><br><u>diciembre de</u> |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                          | <u>2.016</u>                                                   | <u>2.015</u>         |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                                    |                                                                |                      |
| Utilidad antes de participación e impuesto a la renta                                                                    | 4.164                                                          | 20.711               |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo<br/>neto proveniente de actividades de operación</b> |                                                                |                      |
| Depreciaciones y amortizaciones                                                                                          | 67.035                                                         | 69.397               |
| Gasto participacion empleados y trabajadores                                                                             | -625                                                           | -3.107               |
| Gasto impuesto a la renta                                                                                                | -8.938                                                         | -10.138              |
| Provisiones varias                                                                                                       | 2.975                                                          | 43.521               |
| <b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>                                                                           |                                                                |                      |
| (Aumento) disminución de cuentas por cobrar                                                                              | -243.697                                                       | 901.488              |
| (Aumento) disminución de cuentas por pagar proveedores                                                                   | 24.093                                                         | -14.313              |
| (Aumento) disminución de varios acreedores                                                                               | 25.502                                                         | -880.397             |
| (Aumento) disminución en anticipos recibidos de clientes                                                                 | 295.331                                                        | 0                    |
| (Aumento) disminución de pagos anticipados                                                                               | -93.361                                                        | -58.830              |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                   | <u><b>72.479</b></u>                                           | <u><b>68.332</b></u> |

  
Sergio Páez Moreno  
GERENTE GENERAL

  
Edwin López  
CONTADOR GENERAL

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **INEXTEC CIA, LTDA.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

(Expresadas en dólares americanos)

---

#### **1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

#### **2. INFORMACION GENERAL**

Mediante escritura pública del 1 de abril de 1996 se constituyó la compañía de responsabilidad limitada IN EXTECENTER CIA. LTDA., bajo las leyes ecuatorianas; el objeto social de la compañía es el de dar servicios de consultoría y asesoramiento para estudios, diseño y experimentación de tecnologías en diversos campos de la ciencia, además de la evaluación de proyectos de obras de infraestructura en general, así como la identificación, formulación y evaluación de proyectos de arquitectura e ingeniería, y planificación urbano regional, ingeniería civil, hidráulica, sanitaria, etc. El plazo inicial de duración de la compañía es de 50 años.

En cumplimiento de lo acordado en acta de junta general de socios del 5 de mayo del 2002, mediante escritura pública del 18 de junio del 2002 se efectúa el aumento de capital social, se reforman los estatutos y se cambio su denominación social al de **INEXTEC CIA. LTDA.**

#### **3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

## **Pronunciamientos Contables**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros existen pronunciamientos contables que han sido emitidos por el IASB, las mismas que son de aplicación obligatoria en la medida que el giro del negocio lo requiera.

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 y 2015.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 50 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| Maquinaria y equipo                   | 10 años |
| Muebles y enseres y equipo de oficina | 10 años |
| Equipo de computación                 | 3 años  |
| Vehículos                             | 5 años  |
| Otros activos intangibles             | 10 años |



Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 50 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **Impuestos corrientes**

##### **Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

##### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa al 31 de diciembre del 2016 fue del 14% (a partir de junio 2017 bajo al 12%), tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

### **Beneficios a empleados**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

#### **Participación a trabajadores**

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de fiscalización de obras civiles, son considerados como ingresos una vez que se ha firmado en acta entrega recepción definitiva del servicio prestado, generalmente el ingreso se registra de los anticipos recibidos por parte de los clientes que contrataron el servicio.

### Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

### Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

|                        | <b>Diciembre 31,</b> |                     |
|------------------------|----------------------|---------------------|
|                        | <b><u>2016</u></b>   | <b><u>2015</u></b>  |
| Banecuator             | 55.200               | 0                   |
| Banco Produbanco Quito | 2.248                | 2.886               |
| Banco Produbanco Manta | 24                   | 24                  |
| <b>Total</b>           | <b><u>57.472</u></b> | <b><u>2.910</u></b> |

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

|                                               | <b>Diciembre 31,</b>  |                       |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               | <b><u>2.016</u></b>   | <b><u>2.015</u></b>   |
| <b>Cuentas por cobrar comerciales</b>         |                       |                       |
| Cientes                                       | 491.639               | 288.512               |
| Otras cuentas por cobrar                      | <u>0</u>              | <u>0</u>              |
|                                               | 491.639               | 288.512               |
| <b>Otras cuentas por cobrar</b>               |                       |                       |
| Socios por cobrar                             | 22.314                | 7.476                 |
| Ing Sergio Paez Moreno                        | 29.021                | 30.965                |
| Cuentas por cobrar en transito                | 38.691                | 38.026                |
| Cuentas por cobrar SD                         | 125.089               | 124.480               |
| Anticipos y prestamos a empleados             | 5.120                 | 4.490                 |
| Otras cuentas por cobrar                      | <u>18.547</u>         | <u>610</u>            |
|                                               | <u>238.782</u>        | <u>206.047</u>        |
| <b>Subtotal</b>                               | <b>730.421</b>        | <b>494.559</b>        |
| <b>(-) Provision para cuentas incobrables</b> | <b><u>-629</u></b>    | <b><u>-629</u></b>    |
| <b>Total</b>                                  | <b><u>729.792</u></b> | <b><u>493.930</u></b> |

En el año 2016 y 2015 la compañía no efectuó provisión para cuentas incobrables, por considerar que no existen riesgos de incobrabilidad.

El detalle de los principales saldos por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

|                                 | <u>Diciembre 31,</u> |                |
|---------------------------------|----------------------|----------------|
|                                 | <u>2.016</u>         | <u>2.015</u>   |
| Subsecretaria de Obras Públicas | 2.764                | 2.764          |
| Inxtec Mercosur                 | 215.905              | 211.972        |
| Ingeniería del Sur Ibarra       | 10.593               | 23.000         |
| Ecuatest Cia. Ltda.             | 96.239               | 39.701         |
| Eminececuador                   | 68.825               | 0              |
| Consulecuanor                   | 84.697               | 0              |
| Otros por cobrar                | 12.616               | 11.075         |
| <b>Total</b>                    | <b>491.639</b>       | <b>288.512</b> |

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

|                               | <u>Diciembre 31,</u> |                |
|-------------------------------|----------------------|----------------|
|                               | <u>2016</u>          | <u>2015</u>    |
| Anticipos a proveedores       | 293.500              | 223.775        |
| Retenciones en la fuente      | 77                   | 1.828          |
| Retenciones del IVA recibidas | 22.596               | 0              |
| Otros anticipos               | 10.767               | 140            |
| <b>Total</b>                  | <b>326.940</b>       | <b>225.743</b> |

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

| <u>Descripción</u>               | <u>Costo</u>     | <u>Depreciación</u> | <u>Diciembre 31,</u> |                |
|----------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|----------------|
|                                  | <u>Histórico</u> | <u>Acumulada</u>    | <u>2.016</u>         | <u>2.015</u>   |
| Muebles y enseres                | 30.199           | 1.288               | 28.911               | 29.137         |
| Maquinaria y equipo              | 308.664          | 149.745             | 158.919              | 186.751        |
| Equipo de computación y software | 59.932           | 15.375              | 44.557               | 34.404         |
| Vehículos y equipo de transporte | 185.213          | 174.548             | 10.665               | 46.249         |
| Otros activos fijos              | 78.754           | 100                 | 78.654               | 78.674         |
| Activos intangibles              | 1.925            | 588                 | 1.337                | 0              |
| <b>Total</b>                     | <b>664.687</b>   | <b>341.644</b>      | <b>323.043</b>       | <b>375.215</b> |

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

|                         | <u>Costo</u>     | <u>Depreciación</u> | <u>Valor</u> |
|-------------------------|------------------|---------------------|--------------|
|                         | <u>Histórico</u> | <u>Acumulada</u>    | <u>Neto</u>  |
| Diciembre 31, 2014      | 714.107          | -248.208            | 465.899      |
| Adiciones               | 3.529            |                     | 3.529        |
| Bajas / ventas          | -68.266          | 43.450              | -24.816      |
| Gasto depreciación 2015 |                  | -69.397             | -69.397      |
| Diciembre 31, 2015      | 649.370          | -274.155            | 375.215      |
| Adiciones               | 15.317           |                     | 15.317       |
| Gasto depreciación 2016 |                  | -67.489             | -67.489      |
| Diciembre 31, 2016      | 664.687          | -341.644            | 323.043      |

## 8. OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta representa las garantías entregadas por la compañía por cumplimiento de contrato, así como por las garantías de arriendo de las oficinas y bodegas que la compañía utiliza para la prestación de los servicios. El detalle de las garantías es como sigue:

|                          | <u>Diciembre 31,</u> |               |
|--------------------------|----------------------|---------------|
|                          | <u>2016</u>          | <u>2015</u>   |
| Compañías relacionadas   | 24.457               | 24.457        |
| Otras garantías          | 500                  | 500           |
| Certificado de inversión | 65.734               | 65.734        |
| <b>Total</b>             | <b>90.691</b>        | <b>90.691</b> |

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

|                                    | <u>diciembre 31 del</u> |               |
|------------------------------------|-------------------------|---------------|
|                                    | <u>2016</u>             | <u>2015</u>   |
| Liquidación de proyectos           | 568                     | 568           |
| Cuentas por pagar en tránsito      | 0                       | 99            |
| Proveedores locales y del exterior | 67.365                  | 43.173        |
| <b>Total</b>                       | <b>67.933</b>           | <b>43.840</b> |

## 10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

|                                         | <u>Diciembre 31,</u> |               |
|-----------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                         | <u>2016</u>          | <u>2015</u>   |
| Sueldos y beneficios sociales por pagar | 6.674                | 7.202         |
| Impuestos al valor agregado             | 0                    | 7.645         |
| Impuestos por pagar                     | 38.994               | 7.887         |
| IESS por pagar                          | 7.218                | 5.103         |
| Impuesto a la renta empresa             | 8.938                | 10.136        |
| Participación empleados y trabajadores  | 626                  | 3.107         |
| <b>Total</b>                            | <b>62.450</b>        | <b>41.080</b> |

## 11. ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos recibidos de clientes, por los servicios que están pendientes de prestar por parte de la compañía. El detalle de los anticipos recibidos es como sigue:

|                                                             | <u>Corto</u>   | <u>Largo</u>   | <u>Diciembre 31,</u> |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                             | <u>Plazo</u>   | <u>Plazo</u>   | <u>2016</u>          | <u>2015</u>    |
| Ministerio de Transporte y Obras Públicas                   | 0              | 36.557         | 36.557               | 36.558         |
| Empresa Pública Metropolitana de Movilidad y Obras Públicas | 0              | 292.769        | 292.769              | 292.769        |
| Gobierno Provincial de Manabí                               | 244.857        | 0              | 244.857              |                |
| Eminac Ecuator                                              | 45.748         | 0              | 45.748               | 0              |
| Geoconstrucciones                                           | 0              | 4.525          | 4.525                |                |
| Ecuatest Cia. Ltda.                                         | 201            | 0              | 201                  | 0              |
| <b>Total</b>                                                | <b>290.806</b> | <b>333.851</b> | <b>624.657</b>       | <b>329.327</b> |



Los anticipos de clientes que no han tenido variación entre el año 2015 y 2016, es por cuanto no se ha planillado dichos trabajos, el Departamento Legal y Técnico se encuentran evaluando los trabajos con el fin de proceder a planillar.

## 12. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

|                                | <u>Jubilación<br/>Patronal</u> | <u>Provisión<br/>Desahucio</u> | <u>Total</u> |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Diciembre 31, 2014             | 6.583                          | 18.541                         | 25.124       |
| Provisión año 2015             | 2.356                          | 3.266                          | 5.622        |
| Diciembre 31, 2015             | 8.939                          | 21.807                         | 30.746       |
| Provisión año 2016             | 1.754                          | 1.362                          | 3.116        |
| Pagos por salidas de empleados |                                | -2.491                         | -2.491       |
| Diciembre 31, 2016             | 10.693                         | 20.678                         | 31.371       |

## 13. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

### Capital Social:

El capital social de INEXTEC CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016 y 2015 fue de US\$ 37.153 dividido en treinta y siete mil ciento cincuenta y tres participaciones de un dólar cada una. El detalle de los socios de la compañía es como sigue:

| <u>Socios</u>           | <u>Capital<br/>Social</u> | <u>Número<br/>de<br/>Participaciones</u> | <u>Porcentaje<br/>de<br/>Participación</u> |
|-------------------------|---------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| William L. Quevedo V.   | 34.138                    | 34.138                                   | 91,88%                                     |
| Guillermo Carpio E.     | 15                        | 15                                       | 0,04%                                      |
| Patricia G. Paez Moreno | 3.000                     | 3.000                                    | 8,07%                                      |
| <b>Total</b>            | <b>37.153</b>             | <b>37.153</b>                            | <b>100,00%</b>                             |

### Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

### Aportes para futuras capitalizaciones

Con el fin de robustecer el patrimonio de la compañía, los socios de la compañía decidieron efectuar el aporte de US\$ 115.000 en base a los porcentajes de participación en el capital social de la compañía.

#### 14. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

El detalle de los ajustes originados en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF es como sigue:

| <u>Concepto</u>                                   | <u>Valor US\$</u> |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| Registro de la provisión para desahucio           | -21.254           |
| Registro de la provision para jubilacion patronal | -4.382            |
| Diciembre 31, 2016 y 2015                         | <u>-25.636</u>    |

#### 15. CONCILIACION TRIBUTARIA

La determinación del impuesto a la renta, y la participación de trabajadores en las utilidades se presentan en la siguiente conciliación tributaria:

|                                                           | <u>Diciembre 31,</u> |                |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
|                                                           | <u>2016</u>          | <u>2015</u>    |
| Utilidad contable                                         | 4.164                | 20.711         |
| 15% participación empleados y trabajadores                | <u>-625</u>          | <u>-3.107</u>  |
| Utilidad antes de impuesto a la renta                     | 3.539                | 17.604         |
| (+) Gastos no deducibles                                  | <u>3.962</u>         | <u>17.119</u>  |
| Utilidad gravable                                         | 7.501                | 34.723         |
| Impuesto a la renta (22% )                                | 1.650                | 7.639          |
| Anticipo de impuesto a la renta año anterior              | 8.440                | 10.138         |
| <b>Determinación del impuesto a la renta por pagar</b>    |                      |                |
| Impuesto a la renta causado                               | 1.650                | 7.639          |
| Anticipo impuesto a la renta mayor al impuesto causado    | 6.790                | 2.499          |
| (-) Anticipo de impuesto a la renta determinado           | -8.440               | -10.138        |
| (+) Anticipo de impuesto a la renta pendiente de pago     | 8.440                | 10.138         |
| (-) Retenciones en la fuente año corriente                | <u>-7.835</u>        | <u>-11.966</u> |
| Impuesto a la renta (a favor del contribuyente) por pagar | <u>605</u>           | <u>-1.828</u>  |

#### 16. CONTINGENCIAS

##### Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

#### 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 30 de junio del 2017; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

## **18. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas celebrada el 10 de marzo del 2017. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

---