

## **INEXTEC CIA. LTDA.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2013 y 2012  
(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, 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 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 (\$).

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the word "Ejecutivo" in a curved path. The signature is slanted and appears to be "Ejecutivo" or similar.

## Nuevos Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, los cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	Julio 2009
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	Julio 2009
Sección 4	Estado de Situación Financiera	Julio 2009
Sección 5	Estado de Resultado Integral	Julio 2009
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	Julio 2009
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	Julio 2009
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	Julio 2009
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos	Julio 2009
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	Julio 2009
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	Julio 2009
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Julio 2009
Sección 28	Beneficios a los Empleados	Julio 2009
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	Julio 2009
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	Julio 2009

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

### 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 periodo 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 incurrían.

## **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 periodo 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 y la tasa actual es del 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 periodo, 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 periodo. 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 periodo 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 periodo 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:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
Caja chica	400	400
Banco Produbanco Quito	53.426	2.973
Banco Produbanco Maná	24	25
Total	<u>53.850</u>	<u>3.298</u>

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

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
Clientes	35.723	264.944
Otras cuentas por cobrar	0	1.350
	<u>35.723</u>	<u>266.294</u>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Socios por cobrar	104.818	110.556
Anticipos a proveedores	197.945	280.529
Ing. Sergio Paez Moreno	25.966	0
Cuentas por cobrar en tránsito	42.420	38.801
Anticipos y préstamos a empleados	1.560	756
Otras cuentas por cobrar	4.560	
	<u>377.269</u>	<u>430.642</u>
<b>Subtotal</b>	412.992	696.936
<b>(-) Provisión para cuentas incobrables</b>	<u>(629)</u>	<u>(629)</u>
<b>Total</b>	<u>412.363</u>	<u>696.307</u>

En el año 2013 y 2012 la compañía no efectúa provisión para cuentas incobrables, por considerar que no existen riesgos de incobrabilidad.

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

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anticipo de impuesto a la renta	0	13,774
Credito tributario IVA	19,955	0
<b>Total</b>	<u>19,955</u>	<u>13,774</u>

## 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>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Muebles y enseres	30,199	630	29,569	29,795		
Maquinaria y equipo	207,055	62,038	245,017	274,140		
Equipo de computacion y software	44,619	9,083	35,536	40,197		
Vehiculos y equipo de transporte	253,478	93,148	160,330	227,944		
Otros activos fijos tangibles	78,756	42	78,714	78,734		
<b>Total</b>	<u>714,107</u>	<u>(164,941)</u>	<u>549,166</u>	<u>650,810</u>		

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Costo</u>		<u>Depreciación</u>		<u>Valor</u>	
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>	<u>Neto</u>	<u>Neto</u>	<u>Neto</u>
Diciembre 31, 2011	719,975	0	719,975			
Adquisiciones	8,779		8,779			
Gasto depreciacion		(32,744)	(32,744)			
<b>Diciembre 31, 2012</b>	<u>728,554</u>	<u>(77,744)</u>	<u>650,810</u>			
Bajas	(14,447)		(14,447)			
Gasto depreciacion 2013		(87,197)	(87,197)			
<b>Diciembre 31, 2013</b>	<u>714,107</u>	<u>(164,941)</u>	<u>549,166</u>			

## 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>2013</u>	<u>2012</u>
Ecuatext Cia Ltda	245,061	114,559
Compañías relacionadas	49,933	49,932
Geoconstrucciones	1,726	8,579
Otras garantías	712	712
Certificado de inversión	57,850	57,850
Garantía arriendo	2,750	3,800
<b>Total</b>	<u>358,032</u>	<u>235,432</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>diciembre 31 del</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Maquinarias y Vehículos S.A.	0	28.637
Consultores	0	30.284
Liquidación de proyectos	3.871	10.769
Cuentas por pagar en tránsito	6.222	3.486
Seguros Colonial	0	8.230
Proveedores locales y del exterior	<u>12.723</u>	<u>35.135</u>
<b>Total</b>	<b><u>22.816</u></b>	<b><u>116.541</u></b>

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

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Provisiones beneficios sociales	10.037	24.203
Impuestos por pagar	53.265	47.164
IPSS por pagar	6.297	7.561
Impuesto a la renta empresa	3.486	12.805
Participación empleados y trabajadores	<u>13.281</u>	<u>3.725</u>
<b>Total</b>	<b><u>86.366</u></b>	<b><u>95.458</u></b>

## 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS QUE DEVENGAN INTERES

El saldo de esta cuenta está constituido por una obligación que la compañía mantiene con Produbank, la misma que vence en enero del 2014.

## 12. 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>Diciembre 31,</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ministerio de Transporte y Obras Públicas	36.557	219.697
Empresa Pública Metropolitana de Movilidad y Obras Públicas	292.769	390.765
Gobierno Provincial de Imbabura	11.767	104.918
Ecuatrust Cía. Ltda.	0	2.000
Ingeniería del Sur	332.888	111.649
Depositos por identificar	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<b><u>673.981</u></b>	<b><u>829.029</u></b>

### 13. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilacion Patronal</u>	<u>Provision Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2011 N335	4.382	21.254	25.636
Provision año 2012 en base al estudio actuarial	<u>40</u>	<u>(2.007)</u>	<u>(1.967)</u>
Diciembre 31, 2012	4.422	19.247	23.669
Provision año 2013	990	745	1.735
Ajuste de acuerdo al calculo actuarial		<u>(1.848)</u>	<u>(1.848)</u>
Diciembre 31, 2013	<u>5.412</u>	<u>15.144</u>	<u>20.556</u>

### 14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

#### Capital Social:

El capital social de INEXTEC CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2013 y 2012 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 Social</u>	<u>Numero de Participaciones</u>	<u>Porcentaje de Participacion</u>
William L. Quevedo V.	34.138	34.138	91,88%
Guillermo Carpio E.	15	15	0,04%
Patricia G. Paez Moreno	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>	<u>8,07%</u>
Total	<u>37.153</u>	<u>37.153</u>	<u>100,00%</u>

#### Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% 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.



## 15. 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>Nota</u>	<u>Valor US\$</u>
Registro de la provisión para desahucio	A	(21.254)
Registro de la provisión para jubilación patronal	A	14.3821
<b>Diciembre 31, 2013 y 2012</b>		<b><u>(25.636)</u></b>

**Nota A.-** De acuerdo a lo establecido a la NIIF para Pymes párrafo 28, la jubilación patronal es un beneficio del trabajador y los beneficios de los trabajadores se reconocen desde el momento en que este ha comenzado a prestar sus servicios. Con este ajuste se ha procedido a reconocer la jubilación patronal no registrada en aplicación la NIIF y párrafo antes citados. La autoridad tributaria no admite constituir la provisión jubilación patronal de aquellos trabajadores que han permanecido en la compañía por lo menos de 10 años, situación que se contrapone con lo expresado en la NIIF para Pymes. De acuerdo a lo establecido a la NIIF para Pymes párrafo 28, el desahucio es un beneficio del trabajador y se debe reconocer este beneficio desde el primer instante en que el trabajador ha comenzado a prestar sus servicios. Con el ajuste se reconoce la respectiva provisión por desahucio de todos los trabajadores sin importar el tiempo de permanencia en la empresa.

## 16. 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>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad contable	88.540	24.831
15% participación empleados y trabajadores	<u>(13.281)</u>	<u>(3.725)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	75.259	21.106
(+) Gastos no deducibles	<u>23.399</u>	<u>22.067</u>
Utilidad gravable	98.658	43.173
Impuesto a la renta (22% año 2013 y 23% año 2012)	21.705	9.930
<b>Determinación del impuesto a la renta por pagar</b>		
Impuesto a la renta causado	21.705	
Anticipo impuesto a la renta mayor al impuesto causado	0	27.132
(-) Anticipo pagado de impuesto a la renta	(12.805)	(13.635)
(+) Anticipo de impuesto a la renta pendiente de pago	8.463	
(-) Retenciones en la fuente año corriente	<u>(13.878)</u>	<u>(8.464)</u>
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b><u>3.485</u></b>	<b><u>5.033</u></b>

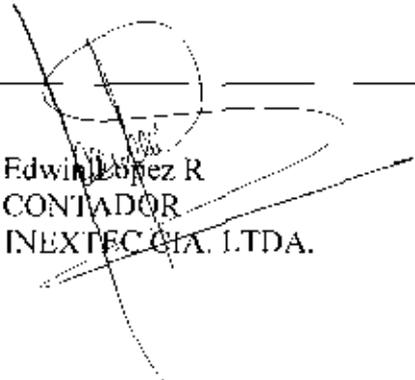
## 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 23 de mayo del 2014; 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. 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.

---



Edwin López R  
CONTADOR  
INEXTEC CIA. LTDA.