

## **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 (\$).

#### **Pronunciamentos 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 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 período 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 imponderables 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:

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

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

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
Cientes	491.639	288.512
Otras cuentas por cobrar	0	0
	<u>491.639</u>	<u>288.512</u>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Socios por cobrar	72.314	7.476
Ing Sergio Paez Moreno	79.021	30.965
Cuentos por cobrar en tránsito	38.691	38.026
Cuentos por cobrar SD	125.089	124.480
Anticipos y prestamos a empleados	5.120	4.490
Otras cuentas por cobrar	18.547	610
	<u>238.782</u>	<u>206.047</u>
<b>Subtotal</b>	730.421	494.559
<b>(-) Provisión para cuentas incobrables</b>	-679	-629
<b>Total</b>	<u>729.742</u>	<u>493.930</u>

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>	<u>491.639</u>	<u>288.512</u>

#### 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><u>326.940</u></b>	<b><u>225.743</u></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><u>664.687</u></b>	<b><u>341.644</u></b>	<b><u>323.043</u></b>	<b><u>375.215</u></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	<u>649.370</u>	<u>-274.155</u>	<u>375.215</u>
Adiciones	15.317		15.317
Gasto depreciación 2016		-67.489	-67.489
Diciembre 31, 2016	<u>664.687</u>	<u>-341.644</u>	<u>323.043</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>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>	<u>90.691</u>	<u>90.691</u>

#### 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>	<u>67.933</u>	<u>43.840</u>

#### 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
ICSS 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>	<u>62.450</u>	<u>41.080</u>

#### 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>Corte</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	36.557
Empresa Pública Metropolitana de Movilidad y Obras Públicas	0	292.769	292.769	292.769
Gobierno Provincial de Manabí	244.857	0	244.857	
Eminec Ecuador	45.748	0	45.748	0
Geoconstrucciones	0	4.525	4.525	
Ecuatest Cia. Ltda.	201	0	201	0
<b>Total</b>	<u>290.806</u>	<u>333.851</u>	<u>624.657</u>	<u>329.326</u>

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 Patronal</u>	<u>Provisión Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2014	6.583	18.541	25.124
Provisión año 2015	7.356	3.266	5.622
Diciembre 31, 2015	<u>8.939</u>	<u>21.807</u>	<u>30.746</u>
Provisión año 2016	1.754	1.362	3.116
Pagos por salidas de empleados		-2.401	-2.401
Diciembre 31, 2016	<u>10.693</u>	<u>20.678</u>	<u>31.371</u>

## 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 Social</u>	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Porcentaje de 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%
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 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	-21.754
Registro de la provisión para jubilación 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>
<b>Impuesto a la renta (a favor del contribuyente) por pagar</b>	<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 2015 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.

---



Edwin Lopez R.  
CONTADOR GENERAL.