

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

- Sec.3.24 (a) La empresa “**IDYC CÍA. LTDA.**”, es una compañía de responsabilidad limitada constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública de 23 de Abril del 2010, aprobada mediante Resolución No SC.DIC.C.10 337 de la Intendencia de Compañías de Cuenca del 30 de Abril del 10, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el 961 del 19 de Mayo del 2010.
- Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Avenida Solano S/N y Nicanor Aguilar, en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay
- Sec.3.24 (b) “**IDYC CÍA. LTDA.**”, tiene como finalidad: a la: Prestación de Servicios de Consultoría y Fiscalización en las áreas de agua potable, alcantarillado, residuos sólidos, Planificación y manejo de recursos humanos. Ingeniería de tráfico y vías ingeniería estructural, Ingeniería de gestión ambiental, petróleos y minas, Industria manufacturera, Agroindustria, Electrificación y energía renovables.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

- Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 04 de abril del 2019.

b) Base de Medición

- Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

- Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

- Sec.10.4 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos

informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

- Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

Sec.10.8 **(e) Cambios en las políticas contables**

(i) General

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

Presentación de estados financieros.

- Sec. 3.10 Se presentará información comparativa con la del año precedente. En el 2011, se considera la información financiera de inicio de la Compañía al 1 de febrero y el 31 de diciembre.

- Sec. 7.4 a) La comercialización es la actividad de operación que constituye la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. A través de los cobros procedentes de las ventas de bienes.

(ii) Presentación de estados financieros

- Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007), que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

- Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

Sec.2.24 **(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación**

De incrementar las actividades de la compañía, se presentará los ingresos y gastos por segmentos, de conformidad a las nuevas diferentes áreas de la empresa.

Sec.10 **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

Sec.7.2 y **a) Efectivo y sus equivalentes**
Sec.11.5

- Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos, son parte integral de la administración del efectivo de la Compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.
- Sec.11.13 La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se estiman a su valor razonable al reconocimiento inicial.
- Sec. 11.5 **(b) Préstamos y partidas por cobrar**
- Sec.11.5 d) Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.
- Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar - clientes, por documentos por cobrar varios, anticipos al personal, y préstamos a accionistas.
- Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar, se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.
- Sec. 17 **(d) Propiedad, Planta y Equipo**
- Sec.17.4 y Sec. 17.15 **(i) Reconocimiento y medición**
- Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Se reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.
- Sec. 17.16 y 18.23 La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.
- Sec.17.17 El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.
- Sec.17.6 y 17.19 Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán.
- (ii) Depreciación**
- Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.
- Sec. 17.21 (a, b, c, d) Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

Sec.28 (e) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la Ley, por tener personal con relación de dependencia.

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(f) Provisión para obligaciones por garantías

Sec. 21.4 Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.

(g) Ingresos por Ventas

Sec.23.3 Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

(h) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos

Sec.29.3(h) Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Sec. 7.2

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Sec. 7.2

Efectivo y equivalentes al efectivo	2018
Caja General	2.863,48
Bancos	2.956,45
TOTAL	5.819,93

23

Sec. 4.2

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Sec. 4.2 b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2018
Cuentas por Cobrar Clientes	57.265,74
Prestamos por Cobrar Socios	34.605,21
Impuestos Crédito Imp. Renta	11.588,30
Crédito Tributario x IVA	36.590,52
TOTAL	140.049,77

Sec. 4.2

Estos Otros Activos Corriente, corresponden a Proyectos de consultoría en curso en el año 2016, que aún no sean Facturado, pero existen anticipos de clientes, para la ejecución de dichos proyectos de consultoría.

Sec. 4.2

Otros Activos Corriente	2018
Consultorías en Proceso	55.293,20
TOTAL	55.293,20

Sec. 17

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<i>Sec 17.2</i>	<i>Sec. 17.4</i>	<i>Sec 17.2. a)</i>	<i>Sec. 17-2</i>	<i>Sec. 17.19</i>	<i>Sec. 17.22</i>		
	SALDO 2018-12-31	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIIF 2018-12-31	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2018-12-31	VALOR NETO NIIF 2018-12-31
Muebles y Enseres	1.618,02	0,00	0,00	1.618,02	161,80	1.456,22	598,67	857,55
Maquinaria y Equipos	37.126,51	5.611,24	0,00	42.737,75	4.273,78	38463,98	19.298,94	19.165,04
Equipos de Computación	7.675,59	0,00	0,00	7.675,59	371,28	7.304,31	6.784,62	519,69
Vehículos, Equipo de Transporte	35.610,62	0,00	0,00	35.610,62	4.685,06	30.925,56	33.217,31	2.291,75
TOTAL	82.030,74	5.611,24	0,00	87.641,98	7.454,19	78.150,06	59.899,53	18.250,53

Sec. 4.7

PASIVO

Sec. 4.7

Pasivos Corrientes	2018
Cuentas por Pagar- Proveedores	7.538,75
Anticipos de Clientes	74.768,62
Impuestos x Pagar	17.841,58
IESS x Pagar	891,16
Personal	3.553,14

Edificio de la Cámara de la Construcción de Cuenca.

Av. Solano y Nicanor Aguilar.

072-817-555

consultora_idyc@yahoo.com

Provisiones	2.241,00
TOTAL	106.834,25

Sec. 4.7

Sec. 4.7

Provisiones	2018
Décimo Tercer Sueldo	835,17
Décimo Cuarto Sueldo	230,32
Vacaciones	1.175,51
TOTAL	2.241,00

Sec. 4.12

PATRIMONIO

Sec. 4.12

Capital social	2018
Capital Social	24.000,00
Reserva Legal	0,00
Aportes futura Capitalización	42.561,36
TOTAL	66.561,36

Sec. 4.12

Utilidades

Utilidades	2018
Utilidades No Distribuidas	26.541,05
Utilidades del Ejercicio	968,69
TOTAL	27.509,74

Sec. 4.12 v

Capital y reservas dividendos

Capital y reservas dividendos	2018
Los siguientes dividendos fueron declarados a ser pagados a los socios, luego de la retención legales y 25% impuesto a la renta	0,00
TOTAL	0,00

Sec. 4.12

Acciones Ordinarias

Sec. 4.12 ii

Al 1 de Enero del 2012, el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de cuatro mil dólares divididos en cuatro mil participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una

Sec. 7.4

INGRESOS

Ingresos Ordinarios	2018
----------------------------	-------------

Ingresos Operacionales	
Ventas Servicios	164.917,52
Ingresos no Operacionales	
	0,000
Intereses Financieros	0,00
TOTAL INGRESOS	164.917,52

Sec. 28.4

COSTO EN PROYECTOS	
Gastos del personal	2018
Sueldos y Salarios	8.400,00
Beneficios Sociales	1.436,04
Aportes Seguridad Social	1.720,56
Honorarios profesionales	56.367,82
Viáticos y Alimentación	2.513,00
Movilización	599,95
Mantenimientos y Reparaciones	3.181,86
Combustibles	2.301,16
Suministros	21,89
Seguros en obras	5.175,94
Varios Servicios	12.562,42
Varios Bienes	7.419,14
Gastos Monitoreo	4.113,78
TOTAL	105,813,56

ec. 28.4

Gastos	2018
Gastos Administrativos	54.794,06
Gastos Financieros	3.341,21
TOTAL	44.798,44

Cuenca, 02 de Abril del 2019



**ING. RUBEN JERVES IÑIGUEZ
GERENTE**