

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A.

- **RUC de la entidad:**

1792630460001

- **Domicilio de la entidad**

Av. Diego de Almagro y Av. Ponce Carrasco, Edificio Almagro Plaza, Oficina 407

- **Forma legal de la entidad**

Sociedad Anónima

- **País de Incorporación**

Ecuador

- **Descripción:**

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A., se constituyó Mediante Escritura Pública otorgada en la ciudad de Quito por la Notaría Segunda de la Dra. Paola Delgado Llor, e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de agosto del 2015.

Su objeto social es "Prestación de Servicios de Ingeniería Civil, Diseño, Construcción, Montaje y Mantenimiento".

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2016 así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La Compañía de acuerdo a la sección 3 de la NIIF para las Pymes presenta información comparativa con respecto al período anterior para todos los saldos

presentados en los estados financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo.

La Compañía considera como efectivo los saldos en caja, fondos rotativos y bancos sin restricciones.

2.5. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

- **Préstamos y cuentas por cobrar.**

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación clasificado.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

2.6. Servicios y otros pagos anticipados.

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Corresponden principalmente por anticipos a proveedores, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.7. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: crédito tributario (IVA), los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.8. Propiedades, Mobiliarios y Equipos

Se denomina Propiedades, Mobiliarios y Equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como Propiedades, Mobiliarios y Equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de las Propiedades, Mobiliarios y Equipos representan el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación del Mobiliario y Equipos se calcula por el método de línea recta.

Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de muebles, equipos y vehículos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de Propiedades, Mobiliarios y Equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

El método de valoración posterior de muebles y equipos es por el modelo del costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los gastos de reparaciones, reubicación de activos muebles y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen y no se reconocerán incrementos en el valor del activo por estos costos a menos que esto prolongue significativamente el valor del activo o su vida útil.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de muebles y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

La vida útil de uso para la muebles y equipos se ha estimado como sigue:

Clase de activo	Años de vida útil	Tasa anual de depreciación	Valor Residual
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10%	Sin valor residual
Equipos de Computación	3	33.33%	Sin valor residual

2.9. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.

Son activos sin sustancia física, identificables, que sean separables de la entidad o surjan de derechos contractuales o legales, y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que se active como activo intangible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán para la empresa.
- Que el costo o valor se pueda medirse con fiabilidad.
- No resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los activos intangibles se registran y se mantienen al costo menos la amortización acumulada.

La vida útil de activo intangible es de un año que tiene duración el contrato de arrendamiento.

2.10. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la Compañía para ser contabilizados sus cambios en el valor razonable al Estado de Resultados Integral.

La Compañía reconoce inicial y posteriormente estos pasivos a valor razonable disminuyendo los costos generados por la transacción, al momento de determinar el valor razonable se debe separar los efectos en: riesgo de crédito a otros resultados integrales y el importe restante al resultado del período

2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

2.12. Beneficios a los empleados.

Comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Aplica a todos los beneficios de empleados, incluyendo aquellos proporcionados bajo los acuerdos formales y las prácticas informales. Se identifican cuatro tipos de beneficios de empleados, a saber:

- **Beneficios de corto plazo.**

Son los beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Como son: sueldos, salarios, aportaciones.

- **Beneficios por terminación.**

Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:

- (a) La decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro;
- (b) La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

La entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- (a) Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro;
- (b) Pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte de los empleados.

2.13. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.14. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Se registran de acuerdo a su devengamiento.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la venta de sus servicios cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

2.15. Costos

Consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto o servicio y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir la ejecución del trabajo.

2.16. Gastos de administración y ventas.

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos, muebles y vehículos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.17. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra directamente dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente.

2.18. Estado de flujo de efectivo.

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.19. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio.

3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Caja chica y fondos en custodia	959.20	-
Bancos	7,463.11	828.64
	<u>8,422.31</u>	<u>828.64</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Cuentas por cobrar	156,503.74	4,080.00
Anticipos empleados	103.99	-
Servicios y otros pagos anticipados (1)	45,560.28	150.00
	<u>202,168.01</u>	<u>4,230.00</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016, corresponde a dinero entregado a los proveedores.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	-	46.43
Crédito tributario a favor de la empresa (Retenciones de IVA)	2,604.90	-
	<u>2,604.90</u>	<u>46.43</u>

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

6. PROPIEDADES, MOBILIARIOS Y EQUIPOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Muebles y enseres	4,806.45	-
Equipo de oficina	719.94	-
Equipos de computación	1,257.47	-
	6,783.86	-
Depreciación acumulada de mobiliarios y equipos	(209.60)	-
	6,574.26	-

7. ACTIVO INTANGIBLE MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Adecuaciones y mejoras	3,602.58	-
	3,602.58	-
Amortización acumulada de adecuaciones y mejoras	(1,200.88)	-
	2,401.70	-

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Proveedores locales	10,065.07	3,284.89
Otras cuentas por pagar (1)	32,593.75	-
	42,658.82	3,284.89

(1) Corresponden a las provisiones por pagar por la prestación de servicios mismos que se devengarán en el año 2017.

9. OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Con la administración tributaria	3,163.19	271.57
Con el IESS	1,378.33	-
Sueldos por pagar	5,800.46	-
Por beneficios de ley a empleados	1,511.92	-
Participación trabajadores	3,896.35	-
Impuesto a la Renta (Nota 16)	2,402.30	-
	18,152.55	271.57

10. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Cuentas por pagar diversas (1)	142,044.38	-
Anticipo clientes (2)	3,210.00	-
	145,254.38	-

(1) Al 31 de diciembre de 2016 corresponden a préstamos efectuados por terceras personas para giro del negocio.

(2) Al 31 de diciembre de 2016, incluyen el anticipo de la empresa CONSPECCIME.

11. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2016 está constituido por 1000 acciones, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de US\$1 cada una.

12. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2016, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta,

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%.

Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Pérdida/Ganancia Contable	25,975.68	548.61
Base para el cálculo de participación a trabajadores	25,975.68	548.61
15% participación trabajadores	(3,896.35)	-
Pérdida/ Ganancia contable para provisión impuesto a la renta	22,079.33	548.61
Menos:		
Ingresos exentos	-	-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
Más:		
Gastos no deducibles	7,425.88	-
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
Ganancia gravable	29,505.21	548.61
Base imponible sobre utilidades reinvertidas	-	-
Impuesto a las ganancias causado en utilidades reinvertidas	-	-
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	29,505.21	548.61
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado en utilidades no reinvertidas	-	-
Impuesto a las ganancias causado	6,491.15	120.69
Menos:		
Retenciones en la fuente	4,087.99	-
Anticipo de Impuesto a la Renta	0.86	-
Saldo	2,402.30	120.69

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

14. INGRESOS.

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por Los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

a. Un resumen de Ingresos por actividades ordinarias es como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31,2016	Diciembre 31,2015
Prestación de Servicios	91,161.56	-
Ventas materiales	185,749.65	-
Prestación de Servicios al exterior	7,830.00	4,080.00
	<u>284,741.21</u>	<u>4,080.00</u>

a. Un resumen de Otros Ingresos es como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31,2016	Diciembre 31,2015
Otros Ingresos	1,018.48	-
	<u>1,018.48</u>	<u>-</u>

15. COSTO DE VENTAS.

El costo de ventas en la Compañía PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A., corresponde principalmente a los costos materiales, herramientas y personal, necesarios para el desarrollo de las actividades de la Compañía.

Los costos de ventas y producción se detallan a continuación:

	Años terminados en	
	Diciembre 31,2016	Diciembre 31,2015
Materiales y Suministros	135,289.55	-
Mano de Obra directa	11,955.47	-
Costos generales		1,680.00
	<u>147,245.02</u>	<u>1,680.00</u>

16. GASTOS DE VENTA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

	Años terminados en	
	Diciembre 31,2016	Diciembre 31,2015
Honorarios	6,576.32	
Trabajos ocasionales	11,623.52	
Mantenimientos	848.11	-
Promoción y publicidad	3,077.50	-
Combustible	1,713.42	
Transporte	14,132.01	300.00
Gastos de gestión	2,151.77	
Gastos de viaje	8,527.32	
Otros	32,263.64	288.46
	81,263.64	588.46

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31,2016	Diciembre 31,2015
Sueldos y otros de personal	16,500.86	-
Honorarios y trabajos ocasionales	2,082.70	-
Mantenimientos y arriendos	4,853.45	910.00
Transporte	865.52	-
Servicios básicos	1,255.71	-
Impuestos contribuciones y otros	79.37	-
Depreciaciones	209.60	-
Amortización de Intangibles	1,200.88	-
Otros	2,164.05	2,032.93
	29,212.14	2,942.93

18. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31,2016	Diciembre 31,2015
Intereses de Prestamos	1,600.00	-
Gastos bancarios	464.21	19.07
	2,064.21	19.07

19. SANCIONES.

- De la Superintendencia de Compañías del Ecuador:

PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

No se han aplicado sanciones a PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016.

- **De otras Autoridades Administrativas:**

No se han aplicado sanciones a PROYECTOS SERVICIOS E INGENIERÍA IZY S.A, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2016.

20. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Sr. Álvarez Renato
Gerente General



Dra. Diana Quillupangui
Contadora General