

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

SECCION OCHO

INGENIERIA PROYECTOS & CONSTRUCCIONES INPROCONS CIA. LTDA. Con numero de RUC **1791776194001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero 91225 está ubicada en la ciudad de Quito, en las **calles Ignacio San María E3-30 y Juan González** su actividad económica principal es “CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMERCIALES, INDUSTRIALES Y RESIDENCIALES” su representante legal el Ing. Guido Estrada

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.** La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

Grupo	Año de Implementación	Año de Transición	Compañías
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCEIRA

NOTA 1

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, inversiones hasta tres meses plazo. Al 31 de diciembre de 2014 esta cuenta de grupo está compuesta por las siguientes partidas contables:

CAJA GENERAL	10.88
BANCO PICHINCHA	3.76
BANCO DE GUAYAQUIL	6.374,08

Las cuentas bancarias se encuentran cuadradas con los estados de cuenta de cada mes del año 2014 a través de los procesos de conciliación bancaria, los saldos antes detallados son saldos en libros.

NOTA 2

SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.- La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, se ha solicitado al señor gerente determine la exactitud de las cuentas por cobrar y no se ha tenido respuesta. Sin embargo la contabilidad ofrece un reporte bastante cercano a la realidad de cuentas por cobrar que tiene la empresa.

Para el año 2014 se ha realizado la provisión de cuentas incobrables cuyo valor se ha registrado en 1.186,17 USD, y también existen partidas contables que corresponden a anticipos a proveedores cuyo valor total asciende a 11.940,50 USD.

NOTA 5

Este valor está compuesto por inversiones realizadas a corto plazo (menos de un año), pero que superan en conjunto los tres meses. Es una inversión menor que la empresa registra en bancos

NOTA 6

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- INGENIERIA PROYECTOS & CONSTRUCCIONES INPROCONS CIA LTDA no ha realizado re valuaciones a su propiedad planta y equipo por no ser un rubro significativos en los balances de la empresa, al poseer solo equipo de oficina y mobiliario este se mantiene al costo histórico menos su saldo en libros producto del desgaste por depreciación. Sin embargo para las adquisiciones futuras de estos activos será la gerencia quien dictamine la vida útil real del bien adquirido y la depreciación se la realizara en función del tiempo de vida asignado con un posible valor de rescate.

. Como política interna para su reconocimiento y activación de propiedad planta y equipo se considerara lo siguiente:

- Su valor de uso
- Vida util
- Costo de adquisición o indicial
- Flujos económicos futuros
- Deterioro y/o depreciation

La empresa a la fecha no ha adquirido un módulo de administración de activos fijos, queda a discrecionalidad de los directivos de la empresa esta compra.

Los cálculos, reconocimiento y medición posterior de la propiedad planta y equipo se lo hará conforme la política interna de la empresa.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

La NIIF 1, sobre normas de transición, establece que la entidad puede elegir medir un activo fijo, a la fecha de transición, esto es el 1 de enero del 2011 para la compañía, a su valor razonable y utilizar dicho valor como el costo estimado a la fecha de transición, o mantenerlo al costo histórico acarreado a dicha fecha.

NIC 16 establece que la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. Al determinar la vida útil de un activo se debe considerar, entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso, sean estas legales o de otra índole.

Sección 17 de las NIIFs para PYMES.- Cuyo alcance es el siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) se esperan usar durante más de un periodo.

En la parte del deterioro se considerara:

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, como determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor

NOTA 7

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- Corresponde a los beneficios a empleados de corto plazo, la empresa mensualmente realiza provisiones de los beneficios sociales como decimos y provisiones del IESS para generar financieramente la deuda y que ésta sea reflejada en los balances con cada balance entregado.

NOTA 11

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- En la parte correspondiente al pasivo no corriente representado por las cuentas específicas de jubilación patronal y desahucio la empresa ha realizado el cálculo actuarial contratando los servicios de una empresa externa, por sugerencia del contador el cálculo actuarial con una empresa especializada se la realizara cada dos años y los respectivos ajustes se aplicaran al ejercicio en curso, por la naturaleza de las cuentas ha originado un resultado de exposición por NIIFs deudor. Los registros en esta cuenta han sido realizados por el contador de la firma, apegados a la normativa del IESS

Se revela que esta cuenta tiene valores muy altos en relación al personal empleado que realmente la empresa mantiene, para el año 2014 se ha realizado un ajuste agresivo a esta cuenta para sincerar el valor real que debería constar en los balances.

NOTA 12

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio 2014 estos rubros en los balances solo corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización de servicios distribuidos por proyectos y obras terminadas, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de servicios por trabajos terminados y en ejecución, se reconocen el momento de la entrega de los mismos, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que nos son parte los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, las mismos se encuentra divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

NOTA 13

La cuenta está conformada por el registro exclusivo de los servicios y bienes planillados como obra terminada, el simple hecho de la adquisición de compra de un elemento propio para la construcción no constituye costos, puesto que se registra al activo en obras en curso, y este valor se liquida al costo el momento que la obra o avance de obra ha sido terminada y reconocida también como ingreso ordinario.