

## 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:

<b>Grupo</b>	<b>Año de Implementación</b>	<b>Año de Transición</b>	<b>Compañías</b>
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.ICLCPAIFRS.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:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de INGENIERIA PROYECTOS & CONSTRUCCIONES INPROCONS CIA LTDA han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

## **RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:**

### **SECCION UNO**

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008**, INGENIERIA PROYECTOS & CONSTRUCCIONES INPROCONS CIA LTDA, se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial

### **SECCION TRES**

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujo de efectivo
5. Notas a los estados financieros

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### ***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA***

#### **NOTA 1**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- 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 del año presente año la empresa no tiene valores en caja general y el saldo en libros es cero.

CAJA GENERAL	0,00
BANCO PICHINCHA	0.00
BANCO DE GUAYAQUIL	0.00

Existe un sobregiro bancario que se ha colocado en el pasivo por el valor de 2.491,82 USD. Las cuentas bancarias se encuentran cuadradas con los estados de cuenta de cada mes del año presente 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, al 31 de diciembre la empresa mantiene los siguientes instrumentos financieros:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	16.343,38
ANTICIPO A PROVEEDORES	26.496,08

### **NOTA 3**

IMPUESTOS POR ACTIVOS CORRIENTES.- Corresponden a los activos de corto plazo que mantiene la empresa, en crédito tributario IVA, crédito tributario por retenciones del impuesto a la renta e IVA en compras. La empresa actualmente no tiene impuestos diferidos a favor.

La partida está compuesta por las siguientes cuentas contables al 31 de diciembre de 2016.

RETENCIONES RENTA CLIENTES 2016	575,00
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	364,08
RETENCIONES IVA CLIENTES	23.224,30

### **NOTA 4**

#### **SECCION TRECE INVENTARIOS**

Por la actividad de la empresa los inventarios están compuestos por obras en curso o construcciones en proceso, en esta partida se registran los costos efectivos realizados en las diferentes construcciones que mantiene la empresa. Se cuenta para tal efecto una cuenta por cada obra para tener un mejor control de los egresos de cada obra.

La empresa maneja la figura de construcción directa y re embolso de gastos, de acuerdo a cada forma de contrato se realizan las declaraciones de impuestos y los registros en contabilidad. En el pasivo existen también valores entregados por las diferentes contratantes o re embolsantes.

El reconocimiento de los costos y de los ingresos se lo realiza en función de la obra terminada o avance de obra, conforme a la norma tributaria. El rubro al 31 de diciembre de 2016 es de 394.874,35 USD, se han cruzado con todas las facturas presentadas a re embolso.

## NOTA 5

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

Su composición es la siguiente:

MUEBLES Y ENSERES	836,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.889,60
DEPRECIACION ACUMULADA	3.016,35

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.

Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, la empresa, considerara todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Los valores de los activos fijos tangibles se depreciarán mensualmente de acuerdo con las regulaciones vigentes (promedio ponderado), las tasas de aplicación para la depreciación de cada tipo de activo fijo son las siguientes:

ACTIVO FIJO	vida útil	% depreciación
Edificios	20 años	5
Muebles y Enseres	10 años	10
Maquinaria y Equipos	10 años	10
Vehículos	5 años	20
Equipo de Computación	3 años	33

En casos especiales la vida útil de un bien la determinará el gerente general caso contrario como norma general se utilizará la tabla anteriormente descrita.

La NIC 16 establece que un ítem de Propiedad, planta y equipo deberá ser medido a su costo.

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 6**

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.

Se revela que la empresa no ha pagado el valor de participación trabajadores a sus respectivos beneficiarios correspondientes al año inmediato anterior por un saldo de 1.526,17 USD.

Su composición al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

SUELDOS POR PAGAR	890,00
APORTE PERSONAL	322,40
APORTE PATRONAL	1.475,06
DECIMO TERCERO	622,94
DECIMO CUARTO	1.003,35
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.526,17

El resultado operativo del año 2016 es una pérdida por consiguiente no existe provisión para el pago de trabajadores en el año en curso.

#### **NOTA 7**

**Impuestos Corrientes Por Pagar.-** La empresa no cuenta con registros por impuestos diferidos, las partidas contables que representan este grupo está compuesto por:

RETENCION 1%	11.56
RETENCION 2%	20.25
RETENCION 10%	25.00
IMPUESTO A LA RENTA	2.060,19
RETENCIONES IVA PROVEEDORES	122.37

## NOTA 8

### ACREEDORES COMERCIALES

Se mantiene un detalle en el módulo respectivo de todos los acreedores al 31 de diciembre de 2016, con ficha o estado de cuenta de cada proveedor, el saldo al 31 de diciembre de 2016 es de 78.958,74 USD

## NOTA 9

Existe un rubro importante que constituye los anticipos realizados por los contratistas y entregados a la empresa para que sean ejecutados los diferentes proyectos, estos anticipos parte deberán ser liquidados con las respectivas facturas de Reembolso de gastos mas su respectiva normativa y otros con la presentación de la facturas por concepto de honorarios de la empresa, su valor al 31 de diciembre de 2016 asciende a 295.521,83 USD. Sobre estos valores no se reconoce interés implícito

## NOTA 10

**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

Al 31 de diciembre se ha realizado el registro de la persona que se mantenía en roles en la empresa, siendo los resultados los siguientes:

JUBILACION PATRONAL	464,29
DESAHUCIO	112,50

## **NOTA 11**

**SECCIÓN 25 POR PRÉSTAMOS.-** La empresa mantiene un préstamo con el Banco de Guayaquil cuyo saldo al 31 de diciembre de 63.572,72 USD, para esto se ha realizado una tabla de amortización NIIF y los respectivos intereses se envían al gasto conforme a la tabla NIIF.

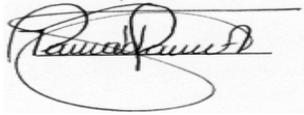
## **NOTA 12**

**SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-** Para la actividad presente del ejercicio 2016 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.

**NIIF 1.-** La cuenta de Resultado por Exposición a NIIFs ha sido creada en la sección pertinente a resultados acumulados con el fin de aceptar todos los cálculos y registros que cada norma de cada sección impone para la corrección o ajuste, esta cuenta es de naturaleza dual, puede ser deudora o acreedora, para el caso particular de Ingeniería Proyectos & Construcciones Inprocons Cia Ltda esta cuenta tiene saldo deudor por el valor neto final de 14.777.67



f \_\_\_\_\_

**SICAF S.C.C.**  
**CONTADOR GENERAL**