

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**

INGENIERIA PROYECTOS & CONSTRUCCIONES INPROCONS CIA. LTDA

- **RUC de la entidad:**

1792577381001

- **Domicilio de la entidad**

ISLA SANTA FE N41-113 Y TOMAS DE BERLANGA

- **Forma legal de la entidad**

Compañía Limitada

- **País de incorporación**

Ecuador

- **Descripción:**

INGENIERIA PROYECTOS & CONSTRUCCIONES INPROCONS CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura otorgada el 5 de junio del año 2001 y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 12 de junio del año 2001, bajo el número 2705.

El Objeto de la Compañía es la Construcción de edificios comerciales, industriales y residenciales.

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 INGENIERIA PROYECTOS & CONSTRUCCIONES INPROCONS CIA. LTDA., 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 2017 así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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.

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. 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 reembolso de gastos, de acuerdo a cada forma de contrato se realiza las declaraciones de impuestos y los registros en contabilidad. En el pasivo existen también valores entregados por las diferentes contratantes o reembolsante.

2.9. Propiedad, Planta y Equipo

La compañía al no ha realizado revaluaciones a su propiedad, planta y equipo por no ser un rubro significativo en los balances, al poseer solo equipos de oficina y mobiliario este se mantiene al costo histórico menos su saldo en libros producto del desgaste por depreciación.

2.10. Costos por intereses.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles, equipos y vehículos.

El costo de un elemento de muebles, equipos y vehículos, es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo a la sección 25 "Costos por Préstamos".

2.11. 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

2.12. 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.

2.13. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.14. Capital social.

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.15. 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

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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.

2.16. 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.

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 2017 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, 2017	Diciembre 31, 2016
Bancos	384.58	0.00
	<u>384.58</u>	<u>0.00</u>

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

4. ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por cobrar	28,489.99	16,343.38
Anticipo a Proveedores	44,072.19	26,496.08
	<u>72,562.18</u>	<u>42,839.46</u>

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Crédito Tributario IVA	16,785.25	23,224.30
Retenciones en la fuente y Anticipo	245.57	939.08
	<u>17,030.82</u>	<u>24,163.38</u>

6. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Obras en Construcción	551,756.91	394,874.35
	<u>551,756.91</u>	<u>394,874.35</u>

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Proveedores locales	69,363.20	78,958.74
	<u>69,363.20</u>	<u>78,958.74</u>

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Con la administración tributaria	289.04	2,239.37

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Con el IESS	5,017.80	1,797.46
Sueldos por pagar	0.00	890.00
Por beneficios de ley a empleados	2,812.50	3,152.46
	<u>8,119.34</u>	<u>8,079.29</u>

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017 está constituido por 400.00, participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de US\$1 cada una.

10. 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.

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2017, 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, 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, 2017	Diciembre 31, 2016
Pérdida/Ganancia Contable	<u>2,233.69</u>	<u>1,370.49</u>
Base para el cálculo de participación a	<u>2,233.69</u>	<u>1,370.49</u>

INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS CÍA.LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
trabajadores		
15% participación trabajadores		
Pérdida/ Ganancia contable para provisión impuesto a la renta	2,233.69	1,370.49
Menos:		
Ingresos exentos	-	-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
Amortización de perdidas tributarias de años anteriores		
Más:		
Gastos no deducibles	3,174.03	4,050.17
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
	5,407.72	5,420.66
Ganancia gravable		
Base imponible sobre utilidades reinvertidas		
Impuesto a las ganancias causado en utilidades reinvertidas	-	-
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	5,407.72	5,420.66
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado en utilidades no reinvertidas	-	-
Impuesto a las ganancias causado	1,189.70	1,192.55

12. 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:

	Diciembre 31,2017	Diciembre 31,2016
Prestación de servicios	138,679.39	63,344.84
	138,679.39	63,344.84

13. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

**INGENIERIA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES INPROCONS
CÍA.LTDA.**

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31,2017	Diciembre 31,2016
Costo en servicios	105,760.51	31,595.29
Gastos Administrativos	17,843.43	22,479.86
Gastos Financieros	12,841.76	7,899.20
	136,445.70	61,974.35


Dra. Diana Quillupangui
Contadora General