

# **SERVICIOS DE INSTRUMENTACION Y CONTROL DE PROCESOS S.A. INCOPRO POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

## **SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

### **1.1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en Quito, Ecuador en el 2002 mediante escritura pública con el nombre de SERVICIOS DE INSTRUMENTACION Y CONTROL DE PROCESOS S.A. INCOPRO. Su objeto social entre otros es prestación de servicios técnicos para la industria.

### **1.2. INFORMACIÓN**

El domicilio legal de la Compañía es la Av. Republica del Salvador 491 y Av. Naciones Unidas, Quito Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de Enero y termina el 31 de Diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

### **1.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Conforme las disposiciones del organismo de control, en Resolución SC.Q.ICI.CPA IFRS11.01 publicada en RO 372 del 27 de enero de 2011, se establece aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de Enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales menores a US\$ 4 millones, valor bruto en ventas anuales menores a US\$ 5 millones y tener menos de 200 trabajadores.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 01 de abril de 2016.

## **SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

### **2.1 CONSIDERACIONES GENERALES**

#### **Bases de preparación**

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2016.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción,

debido a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, al costo amortizado en caso de cuentas por cobrar, cuentas por pagar e instrumentos financieros.

### **Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

### **Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

## **2.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros, están presentados por la Compañía de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros son presentados de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PYMES, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2010). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

## **2.3. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos reconocidos por la compañía corresponden a la prestación de servicios técnicos para la industria. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

## **2.4. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES**

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la entrega de la mercadería, utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

## **2.5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios los cuales están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en valor .

## 2.6. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS

Las partidas de equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos, aplicando el método lineal. En la depreciación del equipo se utiliza la siguiente tasa:

	<b>Años</b>	<b>Tasas</b>
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computo	3	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## 2.7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La actividad principal de la compañía es la prestación de servicios técnicos para la industria, el proceso de ventas se efectúa en tres partes que son: entrega del bien y/o servicio, emitir la factura de venta y el cobro respectivo. La mayoría de las ventas son canceladas al contado o en un plazo no mayor a 30 días posteriores a la entrega del bien y/o servicio contratado, por lo cual es reconocida como una cuenta por cobrar sin intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

## 2.8. ACREEDORES COMERCIALES

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USD) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

## 2.9. BENEFICIOS DE EMPLEADOS

### Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y aportes al IESS. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga hasta el 15 de abril del año siguiente.

## 2.10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio.

Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0.4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0.2%

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

### Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

### **Otros impuestos**

Los valores retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar.

## 2.11. PATRIMONIO, APORTES, Y UTILIDADES

### Capital Social

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas participaciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

### Aportes para Futura Capitalizaciones

Representan aportes en efectivo, que serán capitalizados en el corto plazo

### Resultados acumulados

Incluye la pérdida del período.

## 3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, el efectivo y equivalente de efectivos consiste en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Bancos	214	44,038
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>214</b>	<b>44,038</b>

---

### 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales se muestra a continuación:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Clientes	102,653	301,676
(-) Provision Incobrables	-25,198	-25,198
(-) Deterioro de Cartera	-19,385	-19,385
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>58,070</b>	<b>257,093</b>

---

### 3.5. PAGOS ANTICIPADOS Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de los pagos anticipados y otros activos corrientes son:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Anticipo Proveedores	84,111	14,881.37
Anticipo Empleados	85,610	72,208.92

<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>169,721</b>	<b>87,090</b>
---------------------------------	----------------	---------------

### 3.6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los activos por impuestos corrientes son:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Crédito Tributario por Retenciones en Fuente IVA	22,410	15,977
Crédito Tributario por Retenciones en Fuente RENTA	12,092	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>34,502</b>	<b>15,977</b>

### 3.7. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle al 31 de Diciembre se presenta a continuación:

<b>Costo</b>	<b>Saldo Inicial 31/12/2016</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
EQUIPO DE COMPUTACION	31,822		34,252
MAQUINARIA Y EQUIPOS	19,864		19,864
MUEBLES Y ENSERES	27,312		27,312
VEHICULOS	72,150		72,150
EQUIPO DE PRUEBA	16,241	13,427	29,668
EDIFICIOS E INSTALACIONES	173,334		178,246.06
SOFTWARE	2,000		2,000
<b>Totales</b>	<b>342,723</b>	<b>13,427</b>	<b>363,491</b>

<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Saldo Inicial 31/12/2016</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Depreciacion Acumulada	77,562	37,371	114,933
<b>Totales</b>	<b>77,562</b>	<b>37,371</b>	<b>114,933</b>

<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>265,161</b>	<b>232,368</b>	<b>248,558</b>
---------------------------------	----------------	----------------	----------------

### 3.9. PROVEEDORES

El detalle de las obligaciones con los proveedores se detallan a continuación:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Proveedores Relacionados	28,932	45,730

<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>28,932</b>	<b>45,730</b>
---------------------------------	---------------	---------------

### 3.10. OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle por concepto de beneficios corrientes a los empleados se detalla a continuación:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Décimo Tercer Sueldo	4,848	3,405
Décimo Cuarto Sueldo	1,918	1,861
Vacaciones	20,515	21,956
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>27,280</b>	<b>27,222</b>

### 3.6 CAPITAL SOCIAL

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2017 y 2016 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los accionistas.

#### Capital Social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016, comprende 1000 participaciones de valor nominal de US\$1 cada una.

El saldo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, como se detalla a continuación:

<b>Accionistas</b>	<b>Acciones</b>	<b>Acciones</b>
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Donoso Chavez Diego Francisco	350	350
Donoso Vargas David Andres	100	100
Donoso Vargas Diego Fernando	100	100
Donoso Vargas Paul Alejandro	100	100
Vargas Flores Giomar	350	350
<b>Total</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

### 3.23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación el 01 de abril de 2017



**PATRICIO AGUINAGA VALDIVIESO**  
**RUC No.1714570452001**  
**CONTADOR GENERAL**