

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PATRICIO VARGAS CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Patricio Vargas Consultores Asociados Cía. Ltda., se constituyó el día 20 de abril de año 2004, ante el Notario Primero del Cantón Puerto Quito, con un Capital Social de USD. 400,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 04.Q.I.J.1754, de fecha 28 de abril de 2004; fue aprobada la Escritura de Constitución e inscrita el día 06 de agosto de 2004, en el Registro Mercantil del Cantón Quito, con el Número 2023, tomo 135.

Su objeto social consta en el artículo quinto de la Escritura de Constitución y comprende las siguientes actividades:

- Prestación de servicios profesionales especializados, que tenga por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de prefactibilidad, diseño u operación.
- Supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos.
- Asesoría y asistencia técnica.
- Elaboración de estudios económicos, financieros, jurídicos, de organización, administración, auditoría e investigación.

Los estados financieros individuales no consolidados de PATRICIO VARGAS CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA., para el ejercicio fiscal del año 2015, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Socios el 30 de marzo de 2016.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al año 2015.

La compañía está calificada como PYMES, por cumplir con las tres condiciones, según el artículo primero de la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 de la Superintendencia de Compañías, del 11 de Octubre de 2.011; y, aplica la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), según el artículo tercero.

Las PYMES son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (sección 1).

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas, y también muestran los resultados de la administración llevados a cabo por la Gerencia; dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. En el reconocimiento inicial, los activos y pasivos han sido medidos al costo histórico. En su medición posterior: a) Los Activos Financieros básicos y los Pasivos Financieros básicos han sido medidos al costo amortizado menos el deterioro del valor, y los demás al valor razonable, con cambios en el valor razonable. Los Activos no Financieros, en su medición posterior, han sido medidos al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable (Propiedad, Planta y Equipo); y, al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta (Inventarios). Se reconocerá una pérdida por deterioro de valor, relativa a estos Activos, sean que estén en uso o mantenidos para la venta, con el propósito de asegurar que un Activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese Activo. Los Pasivos no financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requerirá para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa. (Sección 2).

Base de Medición

Los presentes estados financieros fueron preparados con base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros están expresados en miles de Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

(a) Estados financieros individuales:

Los estados financieros individuales no consolidados de PATRICIO VARGAS CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA., se emiten por requerimientos legales locales.

(b) Efectivo en caja y bancos:

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

(c) Instrumentos financieros:

Activos financieros - Cuentas por cobrar terceros- Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la

transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Pasivos financieros- Acreedores comerciales y otras cuentas por y obligaciones financieras- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

(d) Inventarios:

La compañía PATRICIO VARGAS CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA. no tiene inventarios a la fecha de cierre del ejercicio económico 2018, debido a que su actividad económica es la prestación de Servicios Profesionales y no la venta de ningún tipo de bien.

(e) Propiedad, planta y equipo:

Los inmuebles están registrados a costo histórico menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición, no se ha tenido costos directamente relacionados con la ubicación del activo, ni puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y Enseres	9
Vehículos de transporte	4
Equipo de computación	3
Equipo de Oficina	9

La compañía considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, como sigue:

Ítem	Valor Residual %
Edificios	0%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos de transporte	20%
Equipos de computación	0%
Equipo de Ofician	0%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

(f) Impuestos:

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

Impuestos diferidos- Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos- Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

(g) Beneficios a empleados:

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social- Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores- La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

(h) Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Ingresos por servicios- Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos por intereses- Son registrados en base a lo determinado por las instituciones financieras, legalmente constituidas en el país.

(i) Costos y gastos:

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(j) Gastos financieros:

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurrir.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales.

Estimación de vidas útiles de edificios, maquinarias y equipos- La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3(e).

Impuesto a la renta- La Compañía ha realizado el cálculo de su impuesto a la renta corriente considerando que no existen diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que se deban revertir en el futuro.

5. ADMINISTRACIÓN Y ALTA DIRECCIÓN

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de PATRICIO VARGAS CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA., incluyendo a la gerencia, así como los socios que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

6. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, está constituido por 2.400 participaciones de valor nominal unitario de USD. 1,00, totalmente pagadas.

7. APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al cierre del año 2015, PATRICIO VARGAS CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA., posee en esta cuenta de Aportes para Futuras Capitalizaciones un valor de USD. 22.707,00, aportados por el socio Sr. Jaime Patricio Vargas Delgado, para que el Capital Social de la empresa tenga un fortalecimiento económico, el cual deberá ser aprobado para su legalización definitiva.

8. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 1% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Debido a que la reserva legal de la empresa se encuentra en USD. 1.697,65, este año 2015, no se ha procedido a realizar el cálculo de la misma.

9. UTILIDADES ACUMULADAS DE AÑOS ANTERIORES

La empresa tiene utilidades acumuladas de años anteriores que no han sido distribuidas a sus socios. Por decisión de la Junta de Socios, las mismas se han mantenido así hasta el final del periodo 2015.

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

5	GASTOS	
5.1	GASTOS DE EMPLEADOS	14.010,09
5.2	GASTOS OPERACIONALES	<u>488.829,39</u>
	TOTAL GASTOS	502.839,48

11. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no mantiene ningún tipo de contingencia, por lo cual se avizora un año 2016 de mucho trabajo y esfuerzo para lograr las metas propuestas.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero u otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.



Ing. Patricio Vargas D.
Gerente

PATRICIO VARGAS CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.