

ADMINISTRACION AMBIENTAL Y DESARROLLO SOSTENIBLE

"A&D CONSULTORA CIA. LTDA."

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

A&D CONSULTORA CIA LTDA.: Es una empresa legalmente constituida en la República del Ecuador, según escritura pública del 17 de Agosto del 2005, otorgada por el Notario Cuadragésimo del Cantón Quito, Dr. Oswaldo Mejía Espinosa e inscrita en el Registro Mercantil, del mismo cantón, el 12 de Septiembre del 2005.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a actividades de asesoramiento y consultoría ambiental.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 12 de Septiembre del 2005.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Pablo Palacios N24 – 31 y Av. La Gasca.
Quito – Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792004373001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
 - Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
-

- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*

- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 30 de marzo del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- *Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.*
 - *La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y*
 - *Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.*
 - *La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.*
-

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.3. Propiedad, Planta y Equipo

Los siguientes elementos de propiedad, planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada, muebles y enseres, equipo de computación y software contable.

a. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo corresponde:

1.- Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

2.- Su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.

3.- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

b.- Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo, es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

c.- Depreciación

Se deprecia de manera separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La empresa distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de sus partes.

d.- Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado por la empresa es en línea recta. La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

ACTIVO	PORCENTAJE	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipos de Oficina	10%	10 años
Maquinaria	10%	10 años
Equipo de computación	33.33%	3 años

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere aporte a la empresa, la política de gestión de activos llevada a cabo en la compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por lo tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica.

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia de la empresa con activos similares.

e.- Valor Residual

El valor residual de un activo, es el importe estimado que la compañía podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía, es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos, no puede medirse con fiabilidad, por lo tanto, se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones

físicas, al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo, este valor es igual a cero (0).

f.- Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estimen el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que se pueda haberse deteriorado su valor, se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo, sea mayor que su importe recuperable, esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados, si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

3.4. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias impositivas que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

3.5. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.6. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, y son reconocidos en el Estado de Resultados.

3.7. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Las vacaciones: se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

Los décimos tercero y cuarto: se provisionan y pagan de acuerdo a las condiciones de la legislación vigente en el Ecuador.

3.8. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.9. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
 - **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
 - **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
 - **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.
-

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Bancos	\$ 7.210,46
Total:	\$ 7.210,46

Nota 5. Cuentas por cobrar no relacionadas Corrientes

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Clientes	\$ 4.673,36
Total:	\$ 4.673,36

Nota 6. Otras Cuentas por cobrar Corrientes

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Cuentas relacionadas	\$ 1.898,04
Cuentas no relación.	\$ 503,92
Total:	\$ 2.401,96

Nota 7. Provisión cuentas incobrables

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Provisión Cuentas Incob.	\$ 189,82
Total:	\$ 189,82

Nota 8. Activo por impuestos corrientes

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Crédito Tributario IVA	\$ 2.335,16
Crédito Tributario Renta	\$ 59,80
Total:	\$ 2.394,96

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

Los activos de la empresa se depreciaron en su totalidad en el periodo 2012.

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Activos Fijos	\$ 000,00
(-) Depreciación	\$ 000,00
Total:	\$ 000,00

Nota 10. Otras Cuentas por pagar no relacionadas

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Préstamos socios	\$ 1.014,77
Total:	\$ 1.014,77

Nota 11. Pasivos por impuestos corrientes

El detalle es el siguiente: la empresa ha estado en actividad durante todo el año, por tanto tiene obligaciones fiscales.

DETALLE	PERIODO 2013
Impuesto Renta	\$ 55,92
Particip. Trabajadores	\$ 71,33
Total:	\$ 127,25

Nota 12. Otras Cuentas por Pagar Corrientes

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Provisiones	\$ 5.810,22
Total:	\$ 5.810,22

Nota 13. Capital Social

El capital social de la empresa al 31 de Diciembre del 2013, es de \$ 400,00 pagados en su totalidad, el cual se encuentra dividido en 400 acciones con un valor nominal de \$ 1,00 dólar americano por acción.

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Capital	\$ 400,00
Total:	\$ 400,00

Nota 14. Ingresos

Los ingresos de la empresa corresponden a la prestación de servicios por asesoramiento ambiental, al cierre del ejercicio 2013, presenta un saldo de 10.920,00 por cuanto la empresa durante el ejercicio fiscal antes mencionado ha ejercido actividad comercial.

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Ventas	\$ 10.920,00
Total:	\$ 10.920,00

Nota 15. Costo y Gasto del servicio

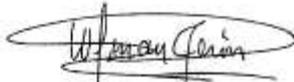
Corresponde a los desembolsos efectuados en las distintas actividades relacionadas con la prestación de servicios de asesoramiento ambiental, los gastos efectuados corresponde a los pagos al IESS, por la afiliación de un representante, provisiones y contribuciones fiscales. Al cierre del ejercicio económico 2013, presenta un saldo de \$10.621,47

3.10. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador).



Ing. Wilman Cefón
GERENTE GENERAL



Ing. Carlos Urdiales
CONTADOR GENERAL



