

## CONSULTORA TECNICA AGUAMBIENT CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

#### NOTA 1 - OPERACIONES

##### Constitución y objeto social -

La Compañía fue constituida el 2 de julio del 2013 con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica a la prestación de servicios de consultoría en obras de ingeniería civil, estudios de factibilidad e impacto ambiental. Al ser una empresa que inicia sus labores en el 2013 todas sus transacciones son expresadas de acuerdo a las normas NIIF.

##### Capital de trabajo -

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ -124,94 este capital no representan necesariamente que la empresa esta mal, sino es el resultado de que inicia sus actividades recientemente, y es normal que al inicio de la actividad se tenga cuentas por pagar.

En el caso de la Consultora Técnica Aguambient es parte del proceso inicial, pero se estima que en el año siguiente, el valor del capital de trabajo sea positivo con la adquisición de nuevos contratos de trabajo.

#### NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

##### a) **Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico. Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares de Estados Unidos.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados.

##### a) **Efectivo y equivalentes de efectivo -**

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3>.

##### b) **Activos Financieros.-** Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

##### c) **Activos por Impuestos corrientes.-**

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

##### d) **Propiedades, planta y equipo -**

## NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Se ha registrado al costo histórico considerando su valor comercial, los bienes fueron adquiridos durante el año 2013. La administración determinó que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$200,00).

e) **Cuentas y documentos por pagar.** –

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios. También se registran los sueldos por pagar que quedaron al cierre del ejercicio, que fueron ya cancelados a inicios del mes de enero del 2014.

f) **Otras obligaciones corrientes.** –

Se han registrado los valores de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de IVA y del Impuesto a la Renta, que se liquidan mensualmente.

g) **Impuesto a la renta** –

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.

h) **Participación de los trabajadores en las utilidades.**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

i) **Patrimonio**

1. **Reserva Legal.** –

La Reserva Legal se calcula de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%.

## NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|                            |                 |     |
|----------------------------|-----------------|-----|
| Efectivo y Flujo de Fondos | <u>3,761.11</u> | (1) |
|                            | <u>3,761.11</u> |     |

(1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco de Guayaquil y en el Banco del Austro

## NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)

|                                                              |               |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1) | 448.00        |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS        | 0.00          |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)                                 | <u>407.16</u> |
|                                                              | <u>855.16</u> |

(1) Es una factura que se quedó pendiente de cobro al cierre del ejercicio económico.

(2) Son anticipos a proveedores que se liquidara contra factura el primer trimestre del 2014.

**NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre comprende:

| Bien                           | Tasa Depreciación | Costo Histórico |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| MUEBLES Y ENSERES              | 10%               | 0,00            |
| MAQUINARIA, EQ.E INSTALACIONES | 10%               | 0,00            |
| EQUIPO DE COMPUTACION          | 33.33%            | 1.709,64        |
| VEHICULOS                      | 10%               | 0,00            |

Movimiento:

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| Saldos al 1 de enero      | 0,00     |
| Adiciones, netas          | 1.709,64 |
| Depreciación del año      | -144,62  |
| Saldos al 31 de diciembre | 1.565,02 |

**NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS**

Composición:

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| Anticipo clientes          | 2.000,00 |
| Proveedores                | 225,00   |
| Sueldos por pagar          | 2.068,60 |
| IESS por pagar-Provisiones | 878,57   |
|                            | 5.172,17 |

**NOTA 7 – IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO-UTILIDAD TRABAJADORES**

Se encuentra descontado de la utilidad del ejercicio el 15% de la utilidad a los trabajadores y el 22% del impuesto a la renta.

**NOTA 8 – PRESTAMOS A LARGO PLAZO**

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| PRESTAMOS A TERCEROS             | 0,00   |
| PRESTAMOS POR PAGAR A SOCIOS (1) | 108,66 |
|                                  | 108,66 |

(1) Los préstamos a socios es el valor que se ha prestado a la empresa para cubrir en gastos de viaje, será cancelado en cuanto se cobre la factura de por cobrar.

**NOTA 9 – IMPUESTO A LA RENTA**

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2013), la Compañía no ha tenido ningún inconveniente con el Servicio de Rentas Internas.

**NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

**NOTA 11 – RESERVA LEGAL**

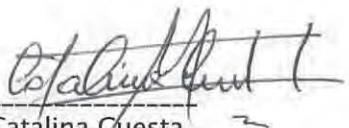
De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**NOTA 12 – CONTINGENCIAS**

A la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2013), la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

**NOTA 13 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

  
Catalina Cuesta  
Contadora  
MAT.No.27815