

CONSULTORA TECNICA AGUAMBIENT CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

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 par PYME.

Capital de trabajo -

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ 12.056. Este capital cubre todas las deudas a corto plazo, y permite cubrir algo de las cuotas del préstamo a largo plazo que tiene la empresa.

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 -

Se ha registrado al costo histórico considerando su valor comercial. Durante el 2017 se adquirió un vehículo para la empresa. 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.
- 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. Para el año 2017 no hay utilidad a trabajadores porque hay pérdida en el ejercicio económico.
- i) **Patrimonio**
1. **Reserva Legal -**
La Reserva Legal se calcula de acuerdo con las disposiciones legales que se han dado del 5%.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Flujo de Fondos

89,01 (1)
<u>89,01</u>

- (1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en una cuenta de ahorros en el Banco de Guayaquil y a una nueva cuenta corriente del Banco del Pacífico.

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

CLIENTES	3.740,00 (1)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7.036,72
ANTICIPOS EMPLEADOS Y CONSULTORES	6091,15
	<u>16.867,87</u>

- (1) Son facturas pendientes de cobros al final del ejercicio económico

- (2) El rubro de impuestos corrientes esta conformados por los créditos a favor de la empresa a liquidarse mensualmente con el Servicio de Rentas Internas

• Iva en compras	\$ 1.299,77
• Retenciones de IVA	\$ 2.894,32
• Crédito tributario por retenciones Renta	\$ 2.842,63

- (3) Son anticipos a consultores y empleados que se liquidan en los pagos realizados durante el 2018.

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

Bien	Tasa Depreciación	Costo Histórico
MUEBLES Y ENSERES	10%	615,57
MAQUINARIA, EQ. E INSTALACIONES	10%	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33,33%	3.400,12
VEHICULOS	20%	25.340,17

Movimiento:

Saldos al 1 de enero	3.370,70
Adiciones, netas	25.985,26
Depreciación del año	<u>-5.100,19</u>
Saldos al 31 de diciembre	<u>24.255,77</u>

NOTA 6 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - OTROS

Composición:

ANTICIPOS CONTRATOS CLIENTES	0,00
SUELDOS Y OTROS POR PAGAR	2.607,84
IESS POR PAGAR	1.638,89
SRI POR PAGAR	664,18
	<u>4.910,91</u>

NOTA 7 - PRESTAMOS A LARGO PLAZO

PRESTAMOS A TERCEROS	24.992,34
PRESTAMOS POR PAGAR A SOCIOS (1)	<u>17.422,42</u>
	42.414,76

(1) Durante el ejercicio económico se registran préstamos a largo plazo, a terceros, por la compra del vehículo en la oficina

(2) Y los socios de la empresa son los que prestan dinero para cubrir los pagos pendientes hasta que se cobren los diferentes contratos

NOTA 8 - IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha tenido ningún inconveniente con el Servicio de Rentas Internas.

En este periodo económico se tuvo como resultado una pérdida, por lo que no se genera pago de impuesto a la renta ni

NOTA 9 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

NOTA 10 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse 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 11 - INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Reconocimiento de Ingresos.

Se calculan el valor razonable de la prestación del servicio o el valor que se tiene que cobrar. Se reconoce el ingreso cuando se presentan el avance de los contratos y se presenta la respectiva factura.

Costos y Gastos:

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

NOTA 12 - CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de marzo de 2018), la Compañía no enfrenta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Desde el 31 de Diciembre de 2017 hasta la fecha en que se elaboraron los estados financieros, 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