

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017

1. Información General

Kantzam es una compañía de Responsabilidad Limitada y se constituyó el 17 de julio de 2008, se dedica a prestar servicios profesionales especializados que tienen por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en niveles de asesoramiento, identificación, planificación, diseño, elaboración, auditar o evaluar proyectos en niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación. Comprende la gestión, formulación, desarrollo, supervisión, fiscalización y evaluación, asesoramiento y asistencia técnica de estudios en proyectos de ingeniería como: obras civiles, desarrollo urbano, arquitectónicas, vialidad, alcantarillado, agua potable, riego y drenaje, plantas de tratamiento, puentes, edificaciones, gas e hidrocarburos, geología, minería, saneamiento industrial, forestal, agronómico, pecuario, ambiente o ecología, planes de restauración y remediación, inventarios ambientales, estudios de impacto ambiental, auditorías ambientales, planes de manejo ambiental, monitoreo ambiental, educación social, desarrollo rural, recursos naturales: agua, suelo, aire, fito y zooplancton, seguridad y salud ocupacional, eléctricos, comunicación, contaminación, residuos sólidos, manejo de afluentes, rellenos sanitarios; bionemediación, salud, riego, manejo de cuencas, desertificación y sequía, normas ISO, etc., con domicilio en la ciudad de Loja.

2. Bases de Elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias como es el dólar de los Estados Unidos de América y que es la moneda funcional en nuestro país Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3. Políticas Contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se presten los servicios y ha obtenido el beneficio el cliente. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

3.1 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa 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 que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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 revisa 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 la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que

hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.2 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y 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 menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 a 20 por ciento
Instalaciones fijas y equipo de computación	20 a 30 por ciento

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.

3.3 Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.4 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe

en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.5 Deudores y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los servicios se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen 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, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.6 Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) 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.

3.7 Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos a terceros, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos.

5. Ingresos de actividades Ordinarias

INGRESOS ORDINARIOS FACTURADOS

Servicio de Consultoría	413.014,34
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	<u>413.014,34</u>

6. Cuentas por Cobrar Clientes

Las cuentas pendientes de cobro son de Empresa Metropolitana Metro Quito y el Consorcio Línea 1. Metro de Quito. Acciona Odebrech.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Consorcio Línea 1. Metro de Quito – Acciona - Odebrech	3.306,00
Empresa Publica Metropolitana Metro Quito	48.253,90
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>51.559,90</u>

CRÉDITO TRIBUTARIO

Crédito Tributario IVA	13.140,99
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO	<u>13.140,99</u>

7. Inversiones

INVERSIONES

Inversión en Oro	8.038,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>8.038,00</u>

8. Propiedad, Planta Y Equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres	6.369,69
(-) Dep Acum. Muebles y Enseres	-527,14
Vehículos	25.990,00
(-) De. Acum. Vehículo	-11.974,32
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	19.858,23

9. Cuentas por Pagar

El importe de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 incluye retenciones en la fuente e IVA retenido \$16.195,01; aportes al IESS del personal y fondos de reserva \$641,58 dólares que corresponden al mes de diciembre de 2016; impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 8.096,21 y de participación de trabajadores 9.253,29, son obligaciones a corto plazo sin intereses.

10. Obligaciones por beneficios a empleados

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por jubilación de acuerdo con normativa vigente en Ecuador, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2015 y es como sigue:

PROVISIONES A LARGO PLAZO

Jubilación Patronal	1.238,00
Desahucio	575,00
TOTAL PROVISIONES A LARGO PLAZO	1.813,00

Debido a la situación económica de nuestro país la empresa decide establecer como política contable, realizar el estudio actuarial cada tres años.

11. Efectivo y equivalentes de Efectivo

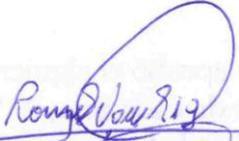
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bancos	243.714,05
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>243.714,05</u>

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por los socios y autorizados para su publicación el 23 de marzo de 2018

Loja, 23 de marzo de 2018



Ing. Rommel Varela Guerron
GERENTE GENERAL - SOCIO