

ACSAM CONSULTORES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1 - OPERACIONES

Constitución y objeto social -

La Compañía fue constituida el 6 noviembre de 1986, con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica a prestar servicios de consultoría en obras de Ingeniería Civil.

Su objetivo principal es ofrecer servicios con calidad ISO 9001 y mantenerse dentro del área de las empresas consultoras entre las importantes.

Capital de trabajo -

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía presenta un considerable capital de trabajo de US\$ 890.199,39, este capital es el resultado de adecuadas políticas de la Administración, flujo de caja que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones y le ha permitido y le permitirá cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía.

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, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 31 de marzo del 2000 (fecha a la cual los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las pautas de ajuste y conversión establecidas para el efecto; también están presentados en su valor revalorizado dentro de la Propiedad, Planta y Equipo, el rubro de los Edificios y Terrenos el mismo que fue realizado en el proceso de transición a NIIF.

Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

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. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

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

c) Activos Financieros.– Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

d) Servicios y otros pagos anticipados.–

Se registran los valores correspondientes a anticipos entregados al personal de la empresa, a los proveedores de bienes y servicios y los anticipos entregados a los profesionales que trabajan bajo contrato con la compañía.

e) 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 y los valores de retenciones recibidas que tiene la empresa a su favor, que se liquida al realizar el pago de los impuestos anuales.

f) Actividades no corrientes mantenidas para la venta y operaciones discontinuas –

Se muestra al costo histórico el valor de un bien inmueble en la ciudad de Guayaquil, que se espera vender durante el año 2014, no es considerado dentro de la propiedad planta y equipo, por cuanto, el fin de la adquisición, fue para venderla.

g) Propiedades, planta y equipo –

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NIC No. 16, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

La administración determinó en el año 2012 y se mantiene con esta política que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$200,00).

Y determinó que el valor histórico registrado en libros esta correcto y no era necesario realizar *ningún ajuste*.

h) Documentos y cuentas/Otros activos no corrientes.-

Se encuentran registrados los cobros y aportaciones que se han realizado en Inversiones subsidiarias como es el caso de Liderlab, en donde la empresa es socia, pero la actividad de la misma ha sido mínima, originando perdida, se estima que a futuro incrementa su actividad y se pueda obtener utilidades. También se encuentra registrado participaciones que se adquirieron en Hospirio.

i) Cuentas y documentos por pagar.-

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios. Las obligaciones que se tienen a una tarjeta de crédito que se maneja con pagos mensuales sin dejar que se acumulen deudas pendientes de varios meses.

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. Se provisiono los beneficios que tienen derecho los empleados por Décimo cuarto sueldo y décimo tercer sueldo.

j) 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.

k) 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.

l) 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.

m) Jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios de jubilación patronal son determinados con base a un estudio actuarial practicado por una empresa de profesionales independientes y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio. Véase además Nota 9.

n) Obligaciones no corrientes. –

Se registran los valores que han prestado los socios de la empresa y los préstamos de las Asociaciones que se mantiene por los diferentes contratos.

o) Patrimonio

1. Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones

Se encuentran registrados aportes de los socios del año 2009 que decidieron reservar para capitalizar. Pero durante el año 2013 la Junta de Socios resolvió repartir el 50% de dicho aporte, el mismo que fue entregado a los socios y pagaron los respectivos impuestos que el SRI determina en el pago de dividendos. El 50% restante se decidió que siga como aporte para futuras capitalizaciones.

2. Reserva Legal y de capital. –

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%. La Reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía. Se encuentra contabilizada hasta el valor correspondiente a la reserva por el año 2012, en Junta de Socios se determinara el cálculo de la reserva por el año 2013.

3. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs. –

Se encuentra registrado los ajustes que se realizaron para aplicar las NIIFs a los estados financieros del año 2011.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja	4,487.47
Bancos	321,927.51 (1)
Inversiones menores a 6 meses	531,763.99 (2)
	<u>858,178.97</u>

(1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco del Pacífico, Banco Internacional y en valores menores en el Banco del Pichincha.

(2) Es una inversión a corto plazo en el Banco del Pacífico.

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

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	323,837.70
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (2)	223,766.82
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (3)	410,730.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (4)	76,903.85
	<u>1,035,238.37</u>

(1) Es la facturación por cobrar a clientes no relacionados.

(2) Es la facturación pendiente de cobro a los clientes relacionados, es decir los movimientos que se mantienen con las asociaciones que se crean para realizar trabajos específicos de consultoría.

(3) Son préstamos entre Asociaciones que se dan por las transacciones originadas en los contratos de consultoría que se celebran para los diversos proyectos de Ingeniería civil en las diferentes ciudades del Ecuador.

(4) Son préstamos de empleado y anticipos entregados a proveedores.

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

	Tasa Depreciación	
EDIFICIOS	5,00%	390.038,17
EQUIPO DE OFICINA	10,00%	31.228,66
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CAMPO	10,00%	86.641,73
VEHICULOS	20,00%	186.027,79
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	61.770,91
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33,33%	68.616,56
 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Depreciación Acumulada Edificios		-110.494,18
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		-22.362,60

Depreciación Acumulada Vehículos	-123.768,05
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-26.978,00
Depreciación Acumulada E. De Comp. Y Software	-62.875,43
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO CAMPO	-41.672,15
TERRENOS	
TERRENOS	222.276,11

Movimiento:

Saldos al 1 de enero	685,416.12
Adiciones, netas	13,045.63
Depreciación del año	<u>(40,012.23) .(1)</u>
Saldos al 31 de diciembre	<u>658,449.52</u>

NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

Anticipo Clientes	505.523,26	(1)
Proveedores Locales	26.249,25	
Obligaciones con instituciones Financieras	12.699,51	
Con la Administración Tributaria	36.157,55	
Otros pasivos corrientes	18.527,84	

(1) Son los anticipos recibidos por los clientes para la ejecución de los contratos de consultoría y fiscalizaciones.

NOTA 7 – PROVISIONES

	<u>Saldos al</u> <u>inicio del año</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o</u> <u>utilizaciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>final del año</u>
Beneficios sociales	16,275.44		4,878.26	11,397.18
Participación en utilidades	44,433.05	58,195.48	44,433.05	58,195.48
Impuesto a la renta	61,365.79	73,551.54	61,365.79	73,551.54
Jubilación patronal y desahucio	323,095.80	24,781.83		347,877.63
<Véase Nota 2 m>				

NOTA 8 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2013), la Compañía no ha sido fiscalizada desde el año 1993. De los años 2009 – 2010 han requerido información sobre la facturación, ya que se ha mantenido valores altos y se manejó un gran volumen de reembolso de gastos, todos los movimientos han sido justificados, *no ha existido ninguna notificación y observación al respecto*, se encuentran abiertos a revisión fiscal por parte de las autoridades correspondientes.

NOTA 9 – JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los saldos de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2013 corresponden al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada *actuarialmente por un profesional independiente* para todos los trabajadores que al 31 de diciembre se encontraban prestando servicios a la Compañía.

Dichos estudios están basados en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo.

NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 comprende 340.000 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 – COBERTURA DE SEGUROS

La Compañía tiene contratado pólizas de seguros para asegurar sus propiedades, planta y equipo contra los riesgos de incendio, robo u otros siniestros, al igual que el equipo electrónico.

También los contratos celebrados con las diferentes entidades del estado se encuentran íntegramente respaldados por Fianzas por Fiel cumplimiento de contrato y buen uso de los anticipos recibidos, el rubro principal de estas fianzas es manejado por la Aseguradora Seguros Equinoccial.

NOTA 14 - 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.



C.P.A. Catalina Cuesta L.
Contadora
Mat. No. 27815