

ACSAM CONSULTORES CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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 2016, la Compañía presenta como capital de trabajo el valor de US\$ 1.263.223,14, este capital es el resultado de mantener adecuadas políticas de la Administración, este flujo de caja se origina en el desarrollo normal de sus operaciones y le ha permitido y le permitirá cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía.

El capital de trabajo, proviene de los diferentes contratos de Consultoría que la empresa ha tenido hasta el año 2015 principalmente, algunos contratos en el 2016, se espera que durante el 2017, se obtengan nuevos contratos, ya que en el campo al que se dedica las actividades de ACSAM se encuentra en recesión.

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) para PYMES 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.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación:

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) Activos no corrientes mantenidas para la venta y operaciones discontinuas –

No se mantiene ningún rubro en esta cuenta.

g) Propiedades, planta y equipo –

Medición en el momento del reconocimiento. Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente a su costo, que comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

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).

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 no ha generado utilidades. También se encuentra registrado participaciones que se adquirieron en Hospirio. No ha existido ningún cambio en estos valores.

i) Cuentas y documentos por pagar (corrientes)-

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios, que son cancelados a corto plazo.

j) Obligaciones con Instituciones Financieras (corrientes).-

Son las obligaciones a corto plazo que se tienen en la tarjeta de crédito Diners, la misma se maneja realizando siempre pagos mensuales sin dejar que se acumulen deudas pendientes de varios meses.

k) Porción corriente de Provisiones por Beneficios a empleados.-

También se registran los sueldos que quedaron al cierre del ejercicio, los mismos que serán cancelados en el primer trimestre del año 2016.

l) Otras obligaciones corrientes. -

Se registran los valores de impuestos corrientes 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.

m) 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. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.

n) Anticipo Renta Tercera cuota por pagar – Las sociedades, personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad deben calcular el anticipo de impuesto a la renta para el próximo ejercicio sumando el 0.4% de los activos, el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los gastos y el 0.4% de los ingresos del año en curso, de acuerdo a lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas.

El valor del anticipo se pagara de la siguiente manera

En caso de no tener retenciones del ejercicio anterior o si estas son menores a valor que se de como resultado de la aplicación de la fórmula del Anticipo, se deberá pagar en dos cuotas en los meses de julio y septiembre, y estos valores se consideran pagos anticipados del siguiente ejercicio contable.

En el caso de que las retenciones que se tienen son mayores al valor del anticipo calculado, no se paga en los meses de julio y septiembre sino al realizar la siguiente declaración del impuesto a la renta, se debe liquidar este valor. Si el valor a pagar del impuesto a la renta del ejercicio es mayor al valor del anticipo, se cancela el impuesto a la renta, pero si el valor es menor se debe cancelar el valor del anticipo a la renta menos las retenciones que se tengan acumuladas.

o) 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.

p) Jubilación patronal y desahucio

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

Consta provisionado de todo el personal de la empresa, los costos y gastos que se provisionan por concepto de Jubilación Patronal en el año y son del personal que ha laborado menos de 10 años se registra en la conciliación tributaria como gastos no deducibles para el pago del Impuesto a la Renta, al no ser una diferencia temporal, no se registra un activo por impuesto diferido.

q) 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.

r) Patrimonio

1. Capital social.–

Consta el aporte pagado en su totalidad por parte de los socios, los mismos que se ha realizado a través de los años a la empresa, hasta llegar al monto actual.

2. Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones

No se registran valores registrados.

3. 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 2015, en Junta de Socios se aprobará el cálculo de la reserva de los resultados obtenidos en el 2016 que será contabilizado en el año 2017.

4. Utilidades Acumuladas de ejercicio anterior.

Se registran las utilidades netas obtenidas al final de cada ejercicio hasta que se decida por parte de los socios cual sería su destino. En el año 2016 no se repartió el valor de las utilidades del 2015, por falta de liquidez por la situación económica que vive el país, y por falta de pago por parte de las instituciones del Estado, con los que se tiene el 100% de los contratos de consultoría.

5. 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.

6. Utilidades del ejercicio.

Se registra el valor de las utilidades obtenidas durante el ejercicio fiscal, disminuido las obligaciones del Impuesto a la renta a pagar y la participación de trabajadores a pagar.

s) Reconocimiento de Ingresos.

Se calculan al 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.

t) 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.

DETALLES PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja	1.649,13
Bancos	215.314,38 (1)
Inversiones menores a 6 meses	<u>0,00</u>
	<u>216.963,51</u>

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

(2) Al cierre del ejercicio no se tiene ninguna inversión financiera

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

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	336.890,04
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (2)	333.900,29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (3)	764.758,67
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (4)	0,00
	<u>1.435.549,00</u>

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (4)	33.557,97
PRESTAMOS ANTICIPOS EMPLEADOS	8.255,36
ANTICIPO PROVEEDORES	25302,61
	<u>33.557,97</u>

- (1) Se encuentran registradas la facturación de los diferentes contratos con los que cuenta la empresa, y están 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 consorcios 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 empleo y anticipos entregados a proveedores. Los primeros son descontados cada mes en el rol de pagos, en el caso el anticipo a proveedores principalmente son por concepto de contratos de servicios profesionales, estos anticipos se amortizan según el avance de los trabajos para los cuales fueron contratos y presentan la factura correspondiente.

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

	Tasa Depreciación	
EDIFICIOS	5,00%	580.038,17
EQUIPO DE OFICINA	10,00%	31.228,66
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CAMPO	10,00%	87.305,78
VEHICULOS	20,00%	167.690,38
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	80.677,53
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33,33%	81.272,11

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Depreciación Acumulada Edificios	-160.601,04
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-25.790,03
Depreciación Acumulada Vehículos	-134.152,32
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-36.464,17
Depreciación Acumulada E. De Comp. Y Software	-73.620,54
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIP	-60.725,20
	<u>(491.353,30)</u>

Movimiento:

Adiciones, netas	1.308,05
Venta vehiculos	(18.337,41)
Disminucion bienes dados de baja notarizados	(5.446,09)
Disminucion depreciacion bienes vendidos-dados de baja	18.532,68
Depreciación del año	<u>(42.619,84) .(1)</u>
Saldos al 31 de diciembre	<u>759.135,44</u>

DEPRECIABLES

EDIFICIOS COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO		dep 2016
Casa Padre Aguirre	56,925.47	11,385.09	0.00
Departamento Quito	55,000.00	11,000.00	2,200.00
Departamento Playas	74,546.60	14,909.32	2,981.86
Casa Guayaquil - solar 11 manzana n° 25 parroquia Tarqui	130,000.00	26,000.00	5,200.00
	316,472.07	63,294.41	10,381.86
EDIFICIOS VALOR REVALORIZADO	VALOR REVALORIZADO		dep 2016
Casa Padre Aguirre 311 m ²	56,925.47	11,385.09	0.00
Departamento Quito 223,20 m ²	71,383.78	14,276.76	2,855.35
Departamento Playas General Villamil	84,768.12	16,953.62	3,390.72
Casa Guayaquil - solar 11 manzana n° 25 parroquia Tarqui	176,960.80	35,392.16	7,078.43
	390,038.17	78,007.63	13,324.51
	73,566.10	valor no deducible	2,942.64

NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Proveedores Locales	221.100,24
Obligaciones con Instituciones financieras	7.300,71
Obligaciones Beneficios empleados	57.010,85 (2)
Con la administracion Tributaria	64.606,23 (3)
Dividendos por pagar	0,02 (4)
Otros pasivos corrientes	<u>13.247,55</u>
	<u><u>458.289,42</u></u>

Composición:

- (1) Son los anticipos recibidos por los clientes para la ejecución de los contratos de consultoría y fiscalizaciones.
- (2) En beneficios a empleados consta el valor de la participación de utilidades a pagar del ejercicio 2016
- (3) Con la administración tributaria constan los impuestos que se liquidan mensualmente más el valor del impuesto a la renta a pagar que en este año se cancela la tercera cuota del anticipo a la renta, ya que el impuesto a la renta es menor al valor del anticipo (\$18.003,09).

NOTA 7 – PROVISIONES

Beneficios sociales	9.977,81	32.930,53	35.501,47	12.548,75
Participación en utilidades	72.906,08	-67.430,72	72.906,08	5.475,36
Impuesto a la renta	94.309,41	0,00	94.309,41	0,00
Jubilación patronal y desahucio	433.613,11	63.204,14	3.327,58	493.489,67

NOTA 8 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2017), la Compañía no ha sido fiscalizada desde el año 1993. No ha existido ninguna notificación y observación al manejo contable tributario de la empresa.

NOTA 9 – JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los saldos de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2016 corresponden al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por la empresa ACTUARIA Cía. Ltda. 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.

RIESGOS DE LIQUIDEZ.

El Directorio es quien tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. Se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo. Los flujos efectivos son manejados adecuadamente.

NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 comprende 340.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

La empresa gestiona su capital para asegurar que esté en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de todos los recursos.

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	US\$1.263 mil
Indice de Liquidez	3.76 veces
Indice de Endeudamiento	1,31 veces
Indice Estructural	0.43 veces

La administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados al movimiento y tamaño de la compañía.

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 dis-

tribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 12 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2017), 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 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2017) 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