

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- POLITICAS CONTABLES MÁS DESTACADAS

ASOCIACION DE CONSULTORES TÉCNICOS ACOTECNIC CÍA. LTDA.-fue constituida el 19 de septiembre de 1994, en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Su actividad económica principal es la consultoría de obras civiles.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

En Junta General de socios se decidió aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, siendo el año de transición de NEC A NIIF el 2010. Por lo que los Estados Financieros del año 2011 fueron elaborados de acuerdo a las NIIF según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

Conciliación del patrimonio.-En el proceso de transición de NEC a NIIF la Compañía no tuvo cambios relevantes en la estructura del patrimonio.

Efectivo y sus equivalentes.- Se registra las cuentas de: caja- bancos e inversiones a corto plazo.

Activos financieros.-Son principalmente los créditos a clientes, préstamos a empleados, anticipo a proveedores.

Provisión por cuentas incobrables.- Se registra la provisión del 1% por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Propiedades, planta y equipo.- Son todos los activos que la empresa adquiere con la finalidad de obtener mejores beneficios para la empresa los cuales serán depreciados por el método de línea recta.

Cuentas y documentos por pagar.-Son todas las obligaciones que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio y los anticipos recibidos de los diferentes proyectos.

Reserva legal.-La Ley de Compañías establece un 5% de reserva de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas.-Son los ingresos obtenidos por los servicios de consultoría que presta la empresa.

Impuesto a la renta.-Para el año 2011 la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa del 24% para sociedades. En caso de que la utilidad sea capitalizada parcial o totalmente dentro del siguiente año, la tarifa disminuye el 10% del impuesto vigente.



Certificado Nº SC 4708-1



2.- RESUMEN ECONÓMICO

2.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Conformado por: Caja, Bancos, e Inversiones Temporales por un total de \$ 1,123,070.90.

2.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre refleja los siguientes saldos de clientes:

Proyecto Río Yanuncay	119.717
Proyecto Chongón San Vicente	76.295
Proyecto Galápagos	57.254
Proyecto Machángara Sur - Etapa	40.797
Proyecto Ucubamba	29.587
Proyecto AS 19-Malvinas	24.984
Proyecto Refinería	8.470
Proyecto Quevedo	4.908
Proyecto Refinería	3.640
Proyecto Latacunga	3.000
Proyecto Huaquillas	2.837
Otros	22.471
Provisión cuentas incobrables	(5.000)
Total	388.960

Los proyectos Yanuncay y Ucubamba se ejecutan en asociación temporal con otras compañías

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el período fue como sigue:

	9.355
Saldo inicial I de enero del 2011	
Baja de cuentas	(9.355)
Provisión	5.000
Saldo final 31 de diciembre del 2011	5.000



Certificado N° SC 4708-1



2.3 CREDITO TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía presenta los siguientes valores:

Crédito tributario del IV A	96.808
Crédito tributario impuesto a la renta	32.156
Anticipo de impuesto a la renta	20.799
Total	149.763

2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad planta y equipo durante el ejercicio económico fue como sigue:

	Saldos	Adiciones	Deterioro	Saldos
	31-dic-10			31-dic-11
Edificios		180.000		180.000
Equipos de oficina	34.840	340	1.700	33.480
Muebles y enseres	26.642	7.750		34.392
Vehículos	187.218	18000		205.218
Equipos de computo y software	138.803	6810		145.613
Terrenos		50.000		50.000
Subtotal	387.503	262.900	1.700	648.703
Depreciación acumulada	95.720	85.597	75	181.242
Total	291.783	177.302	1.675	467.461

Las adiciones de vehículos incluye la compra de dos camionetas usadas a la Compañía relacionada Asociación Acotecnic - Consultoría Técnica.

2.5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Los pagos pendientes de servicios recibidos a la fecha de presentación de los estados financieros; nos dan un valor de \$ 928.614



Certificado N° SC 4708-1



2.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES LARGO PLAZO

En esta cuenta tenemos los rubros por concepto de anticipos recibidos a devengarse según los avances que se realicen en los proyectos siendo este de \$ 474.198.

2.7 CAPITAL

Está conformado a diciembre del 2011 de la siguiente manera:

Socios	Capital	Participación
Manuel Aguilera Rivera	15.000	37.5%
Xavier Capelo Herrera	15.000	37.5%
Maximiliano Argudo Carpio	10.000	25%
	40.000	100%

2.8 PRESTACION DE SERVICIOS

El total de ingresos por los trabajos de consultaría es de \$ 7.017.421, de los cuales se destaca el proyecto Refinería del Pacífico representando el 70% de los ingresos y del 30% restante está conformado por los proyectos: Cedege, Dauvin, Interagua, Latacunga, Tomebamba, Emurplag, Cebollar, Ucubamba, Machángara Sur y Yanuncay.

Los proyectos de Dauvin, Ucubamba y Yanuncay se ejecutan en asociación temporal con otras compañías.

2.9 OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN

El total de costos de producción en los proyectos es de \$ 5,334,404.14 teniendo mayor incidencia los gastos por concepto de honorarios profesionales.

2.10 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de mayor injerencia son: varios, Mantenimiento oficinas, Sueldos, Baja de cuentas incobrables 2006, Beneficios sociales; Por otros servicios, Honorarios profesionales, Bienes de control, Suministros y materiales, Baja activos inexistentes, Intereses y multas tributarias, Otros nos dan un total de \$ 870.033.



Certificado N° SC 4708-1



2.11 IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del impuesto a la renta por el año 2011, fue efectuado como sigue:

(a) Ganancia antes de impuestos	868.675
(b) (-) 15% de participación de trabajadores	130.301
(+) Gastos no deducibles locales	16.335
Deducciones por discapacidad	(6.613)
Base imponible	748.096
(c) Impuesto a la renta, 24%	(179.543)
Resultado integral total del año (a-b-c)	558.831

3. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 565 de abril 26 del 2002, se realiza las siguientes revelaciones.

Activos y pasivos contingentes.-De conformidad con lo establecido en la NIC 37 y en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, artículo 74, la Compañía da a sus clientes del sector público una garantía de fiel cumplimiento por un monto equivalente al 5% del valor del contrato, asegurando al Estado las reparaciones de las partes de la obra en la que se descubran defectos de construcción, mala calidad o incumplimiento de las especificaciones, imputables al proveedor.

Se ha cumplido con las recomendaciones efectuadas por auditoría externa del año 2011.



Certificado N° SC 4708-1

