

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- POLITICAS CONTABLES MÁS DESTACADAS

La empresa ASOCIACION DE CONSULTORES TÉCNICOS ACOTECNIC CÍA. LTDA.- Dedicada a la Consultoría de Obras Civiles, fue constituida el 19 de septiembre de 1994, en la ciudad de Cuenca.

A continuación un resumen de las políticas contables más destacadas en el periodo enero a diciembre de 2013:

La compañía viene elaborando los Estados Financieros desde el año 2011 de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, manteniéndose hasta la fecha, esto incluye algunas estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias para ciertas partidas que forman parte de los estados financieros, las mismas que pueden variar a la culminación de los proyectos.

1.1 Efectivo y sus equivalentes.- Se registra las cuentas de: caja, depósitos en bancos, e inversiones temporales, menores a tres meses.

1.2 Activos financieros.- Son principalmente los créditos a clientes, préstamos a empleados, anticipo a proveedores; reconocidos como costo.

1.3 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.

1.4 Propiedades, planta y equipo.- Son todos los activos que la empresa adquiere con la finalidad de obtener mayores beneficios para la empresa los cuales serán depreciados por el método de línea recta, considerando el período durante el cual se estima utilizar el activo por parte de la compañía, considerando un valor residual de cero dólares.

1.5 Cuentas y documentos por pagar.- Se consideran a aquellas obligaciones adquiridas con proveedores en el curso ordinario del negocio, con vencimiento de un año o menos; además de los valores recibidos como anticipos de los proyectos en curso, descontando los valores devengados al final del periodo.

1.6 Impuesto a la renta.- Para el año 2012 la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estableció la tarifa del 23% y para el 2013 el 22%, para sociedades y en caso de que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

2.- RESUMEN ECONÓMICO

2.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Conformado por: Caja, Bancos, e Inversiones Temporales por un total de \$183.642.

2.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Tenemos un saldo de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2013 de USD \$ 300.670.

Teniendo una disminución en provisiones para cuentas incobrables, debido a la baja de cuentas, quedando un saldo de USD \$ 1.707.

2.3 ANTICIPOS A PROVEEDORES

Se presenta al 31 de diciembre de 2013 con los siguientes valores por proyecto:



Certificado N° 001701



Chongón	67.167
Zamora	116.770
Tamuga	51.634
Centro rehabilitación social	102.760
Otros anticipos	368.344
Total:	706.675

2.4 CREDITO TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía presenta los siguientes valores, con el Servicio de Rentas Internas:

	2012	2013
Crédito tributario del IVA	37.916	36.397
Crédito tributario impuesto a la renta	43.983	114.426
Anticipo de impuesto a la renta	17.063	0.00
Total	98.962	150.823

2.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad planta y equipo durante el ejercicio económico fue de la siguiente manera:

	Saldos 31-Dec- 12	Adiciones	Venta	Saldos 31-Dec- 13
Edificios	180.000	150.000		330.000
Equipos de oficina	37.411	1.000		38.411
Muebles y enseres	36.272			36.272
Vehículos	230.561	31.688	(45.500)	216.749
Equipos de cómputo y software	149.968	14.025		163.993
Terrenos	<u>50.000</u>	<u>60.000</u>	<u> </u>	<u>110.000</u>
Subtotal	684.212	256.713	(45.500)	895.425
Depreciación acumulada	(224.480)	(72.893)	32.057	(265.316)
Total	459.732	183.820	(13.443)	630.109

El aumento en el rubro Edificios corresponde a la adquisición de una casa para la oficina.

2.6 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 está constituida por los siguientes saldos:



Caratula 01-07-4109-1



Entidad	Concesión	Saldo 31-dic-13
Diners Club		907
American Express		19
Banco de Machala S.A.	18-May-2012	25.582
Banco Pichincha S.A.	30-May-2012	105.000
Banco de Guayaquil S.A.	28-Oct-2013	50.000
Total:		<u>181.509</u>

2.7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El movimiento de esta cuenta durante el ejercicio económico 2012 y 2013 fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuestos retenidos	44.666	44.631
IVA por pagar	13.802	41.144
Impuesto a la renta del período	110.144	49.219
Aporte IESS	13.043	12.635
Sueldos por pagar	25.391	-
Beneficios sociales	9.323	-
15% Participación Trabajadores	84.406	60.967
Total	<u>300.775</u>	<u>208.596</u>

2.8 ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTE

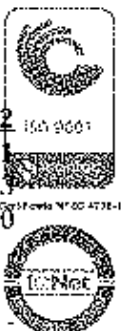
Al 31 de diciembre de 2013 tenemos los siguientes saldos:

Proyecto	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Data center	-	4.034
Chongón- San Vicente	142.715	-
Cerro Tamuga	40.633	110.180
Hidroeléctrico Río Zamora	-	130.808
Centro Rehabilitación Cuenca	153.447	-
Total	<u>336.795</u>	<u>245.022</u>

2.9 ANTICIPO DE CLIENTES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre los anticipos de clientes estaban conformados de la siguiente forma:

Proyectos	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proyecto Emurplag	-	70.531
Proyecto Sub. C.R. Macángara	35.451	104.593
Hidroeléctrico Río Zamora	-	400.000
Tixán-Lodos	41.146	-
Redes III Etapa	85.830	-
Mini central	77.581	-
Total	<u>240.016</u>	<u>575.124</u>



2.10 CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2013 la participación societaria no ha variado con relación al periodo anterior.

2.11 INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

La administración contabiliza los Ingresos de acuerdo a la normativa contable en base a los avances realizados en cada uno de los proyectos que cuenta la compañía independiente de la emisión de las facturas las cuales se rigen a las cláusulas contractuales.

2.12 OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN

El total de costos de producción en los proyectos a diciembre de 2013 es de USD \$ 3.495.652.

2.13 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de mayor injerencia son: Sueldos, Mantenimiento oficinas, Bienes de control, Beneficios sociales, Suministros y materiales, Honorarios profesionales.

2.14 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a las disposiciones contenidas en el código de Trabajo la compañía determina el 15% de participación a los trabajadores y el impuesto a la renta según lo establece la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento.

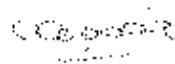
Mediante Resolución SRI 1071 (Sup. R.O. 740 de enero 8 del 2003) y reformas posteriores, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispuso que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2013, cuyo plazo de presentación es hasta el 31 de julio del 2014, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI

3. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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 NLC 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 anterior.


Ing. Miguel Argudo Carpio
GERENTE



Protocolo N° 001-0001-1

