

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. POLÍTICAS CONTABLES MÁS DESTACADAS

La empresa ASOCIACION DE CONSULTORES TÉCNICOS ACOTECNIC CÍA. LTDA.- Constituida en la ciudad de Cuenca – Ecuador, el 19 de septiembre de 1994, se dedica principalmente a la prestación de servicios de consultoría de obras civiles.

Se presenta a continuación un resumen de las políticas contables más destacadas en el periodo: enero a diciembre de 2015:

Los estados financieros han sido presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB), desde el año 2011, manteniéndose hasta la fecha.

Los estados financieros del periodo en análisis, están expresados en dólares estadounidenses, que es la moneda de circulación en el país

**1.1. Efectivo y equivalente de efectivo.-** Se registran los recursos que dispone la compañía en efectivo o equivalente de efectivo, en las cuentas de: caja y depósitos en bancos, menores a tres meses.

**1.2. Activos financieros.-** Son principalmente las Cuentas por Cobrar a clientes por los montos adeudados de la venta de servicios de consultoría y estos no generan intereses; Préstamos a Empleados; y Anticipo a Proveedores, que corresponde principalmente por anticipos para los proyectos.

**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. Activos por impuestos corrientes.-** Se registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara (2015).

**1.5. Propiedad, 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.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	DEPRECIACIÓN %
Edificios	20	5.00 %
Muebles y Enseres	10	10.00 %
Equipos de Oficina	10	10.00 %
Vehículos	7	14.29 %
Equipos de Computación	3	33.33 %

**1.6. Pasivos financieros.-** Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría.

**Cuentas y documentos por pagar.-** Se consideran a aquellas obligaciones adquiridas con proveedores en el curso ordinario del negocio, con vencimiento de un



icontec

Certificado N° 00 4708-1



año o menos; además de los valores recibidos como anticipos de los proyectos en curso, descontando los valores devengados al final del periodo.

**Obligaciones bancarias.-** Son los créditos, los cuales se registran inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción para la obtención de los créditos, y después se miden al costo amortizado. Los vencimientos iguales o menores de un año se presentan como corto plazo.

**Cuentas por pagar a proveedores.-** Corresponden a obligaciones por compras de bienes y servicios y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.

**1.7. Reserva legal.-** La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 5% 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.

**1.8. Reconocimiento de ingresos.-** Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

**1.9. Ventas.-** Corresponde a los ingresos procedentes de venta de los servicios de consultoría y deben cumplir las siguientes condiciones.

**1.10. Impuesto a la renta.-** La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estableció la tarifa del 22% para los años 2014 y 2015, 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 las cuentas: Caja, Bancos, por un total de \$21.048

**2.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Tenemos un saldo de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2015 de USD \$ 499.043, que está compuesto por:

Proyectos	136.315
Cuentas por cobrar clientes y otros	364.622
Préstamos a empleados	1.399
Provisión de cuentas incobrables	(3.293)
<b>TOTAL</b>	<b>499.043</b>

**2.3. ANTICIPOS A PROVEEDORES.-** Se presenta al 31 de diciembre de 2015 los siguientes valores por proyecto:

Chongón	67.167
Zamora	256.770
Tamuga	51.634
Centro Rehabilitación Social	102.760
Mi Lote	15.000
Varios anticipos	94.604
Santiago G8	20.000
Años anteriores	38.344
<b>Total:</b>	<b>646.279</b>



**2.4. CRÉDITO TRIBUTARIO.-** Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía presenta los siguientes valores, con el Servicio de Rentas Internas:

	<b>2015</b>
Crédito tributario del IVA	226.154
Crédito tributario impuesto a la renta	146.148
<b>Total</b>	<b>372.302</b>

**2.5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-** El movimiento de propiedad planta y equipo durante el ejercicio económico fue de la siguiente manera:

	<b>Saldos 31-Dec- 14</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ventas</b>	<b>Saldos 31-Dec- 15</b>
Edificios	330.000	-	-	330.000
Equipos de oficina	42.877	-	-	42.877
Muebles y enseres	36.272	2.860	-	39.132
Vehículos	216.749	18.622	(45.500)	189.871
Equipos de cómputo y software	163.477	5.869	-	169.346
Terrenos	<u>110.000</u>	-	-	<u>110.000</u>
Subtotal	899.375	27.351	(45.500)	881.226
Depreciación acumulada	(344.061)	(16.812)	-	(360.873)
<b>Total</b>	<b><u>555.314</u></b>	<b><u>10.539</u></b>	<b><u>(45.500)</u></b>	<b><u>520.353</u></b>

**2.6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Al 31 de diciembre de 2015 tenemos un valor de USD 151.251, teniendo mayor incidencia los Proyectos Cartografía y ESPE, entre los dos representan el 46% del total de cuentas y documentos por pagar.

**2.7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** Al 31 de diciembre de 2015 se tiene un saldo en obligaciones con instituciones financieras por un valor de USD 189.251, en las cuales consta Diners Club, American Express, Banco de Machala, Banco de Pichincha y Banco de Guayaquil.

**2.8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-** En comparación entre el ejercicio económico del año 2015 con el 2014, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Impuestos retenidos	21.816	57.056
IVA por pagar	397.595	112.798
Impuesto a la renta del período	156.279	35.306
Aporte IESS	16.059	19.275
Sueldos por pagar	10.907	-
Beneficios sociales	8.311	-
15% Participación Trabajadores	<u>25.206</u>	<u>18.342</u>
<b>Total</b>	<b><u>636.173</u></b>	<b><u>242.777</u></b>



**2.9. ANTICIPO DE CLIENTES.-** Al 31 de diciembre de 2015 tenemos los siguientes saldos:

Proyecto	Corto Plazo	Largo Plazo
Paluguillo	-	255.876
Mi Lote	-	177.239
Chongón- San Vicente	65.666	78.099
<b>Total</b>	<b><u>65.666</u></b>	<b><u>511.214</u></b>

**2.10. CAPITAL.-** Durante el periodo 2015, el capital no ha variado, por lo que se mantiene los porcentajes de participación de los socios.

**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. Acotecnic Cia. Ltda., reconoce ingresos y gastos en base al método del devengado en base a los informes de avance de ejecución de los proyectos.

**2.12. COSTOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS.-** El total de costos de prestación de los servicios a diciembre de 2015 es de USD \$ 4.152.560, en los cuales constan Sueldos, horas extras y beneficios sociales; otros servicios del proyecto; honorarios profesionales; garantías - seguros y reaseguros; suministros; gestión, viajes y viáticos, arriendo de oficinas y campamento; comunicación, radio, teléfono e internet, gastos de computación, combustibles, mantenimiento de vehículos, transporte privado, menaje campamento y otros.

**2.13. GASTOS ADMINISTRATIVOS.-** Los gastos de mayor injerencia son: Sueldos y beneficios sociales, Depreciaciones, Suministros y materiales, Honorarios profesionales, Intereses y multas y Otros gastos, por un valor total al 31 de diciembre de 2015 de USD \$ 745.876.

**2.14. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.-** 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.

**2.15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.-** Al 31 de diciembre de 2015 las transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, en los siguientes montos: Anticipos por 60.000 USD, Compras por un valor de 329.753USD; y Ventas por un monto de 242.468USD.

### 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 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. La administración no considera necesario realizar estimaciones contables por posibles contingencias.



Certificado N° 00 4703-1



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

La administración de la Compañía considera que a partir del corte del periodo 31 de diciembre 2015 al 31 de marzo de 2015 no han existido hechos que alteren significativamente la presentación de los estados financieros.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución que no se han citado anteriormente son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.

  
Sra. Gina Vela  
DIRECTORA FINANCIERA

ACOTECNIC C.A. LDA.



Certificado N° DC 4708-1

