

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ASOCIACION DE CONSULTORES TÉCNICOS ACOTECNIC CIA. LTDA.- Fue Constituida el 19 de septiembre de 1994, en la ciudad de Cuenca – Ecuador. El 22 de julio de 2015 fue inscrita en el Registro Mercantil, su última reforma a los estatutos para ampliar el objeto social de la compañía.

Se dedica principalmente a la prestación de Servicios de Consultoría en General de Obras Civiles y Ambientales, sean estas públicas o privadas. Actividades de arquitectura e ingeniería; ensayos y análisis técnicos. Actividades de diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para proyectos de ingeniería civil, hidráulica y de tráfico.

1.- POLITICAS CONTABLES MÁS DESTACADAS

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros del periodo enero a diciembre 2016 se resumen a continuación:

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con NIIF completas (Normas Internacionales de Información Financiera), y sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado; esto requiere el uso de ciertos estimados contables críticos; y a su vez que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en el país.

1.1 Efectivo y sus Equivalentes.- Registra las cuentas de: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, las cuales dispone la empresa para las operaciones regulares.

1.2 Activos Financieros.- Son principalmente las Cuentas por Cobrar a clientes, por los montos adeudados de la venta de servicios propios de giro del negocio; Préstamos a Trabajadores se les descuenta a través del rol de pagos a los empleados los valores adeudados. Estos no generan costos, intereses y se recuperan en el corto plazo.

1.3 Activos por Impuestos Corrientes.- Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

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.

1.5 Cuentas y Documentos por Pagar.- Se consideran a aquellas obligaciones adquiridas exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor inicial y las obligaciones bancarias a su valor amortizado.

1.6 Cuentas por Pagar a Diversas Relacionadas.- Son cuentas que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, ya que dichas deudas no generan costos financieros.

1.7 Anticipo de clientes a largo plazo.- Valores recibidos por concepto de anticipo de contratos en curso, valores a devengarse a largo plazo según el avance de los proyectos.



1.8 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.

1.9 Reserva Estatutaria.- Se basa en los estatutos de la empresa de las utilidades líquidas se destina un porcentaje para constituir este fondo y es de carácter obligatorio.

1.10 Ganancias Acumuladas.- Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

1.11 Pérdidas Acumuladas.- Son las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución en junta general de socios.

1.12 Ventas.- Incluye los ingresos procedentes de la venta de los servicios de consultoría y deben cumplir las siguientes condiciones para ser reconocidos y registrados:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- La compañía considera probable recibir los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla pueden ser medidos con fiabilidad.

1.13 Costos y Gastos.- Estos son registrados por el método del devengado, conforme a los hechos económicos independientes del pago. Incluyen tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad. En el estado de resultados se le reconoce al gasto como tal, cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionando con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos.

1.14 Impuesto a la Renta.- Para los años 2015 y 2016 la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa del 22%, para sociedades y en caso en el 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 de: Caja por un monto de \$12.948 y Bancos (Machala) \$77 dólares; saldo al 31 de diciembre de USD 13.025.

2.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Tenemos un saldo de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2016 de USD 447.664 detallado de la siguiente manera:

Proyectos	\$ 122.310
Cuentas por cobrar clientes	\$ 264.955
Otras cuentas por cobrar	\$ 61.093
Préstamos a empleados	\$ 2.599
Provisión cuentas incobrables	\$ -3.293

2.3 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

El saldo al 31 de diciembre de 2016 es de \$666.279, el detalle a continuación:



Anticipo (MC-PG-TRADUC)	\$ 38.344
Anticipo Proyecto Chongón	\$ 67.167
Anticipo Proyecto Zamora	\$ 256.770
Anticipo Proyecto Tamuga	\$ 51.634
Anticipo Proyecto Cr. Social	\$ 102.760
Anticipo Proyecto Mi Lote	\$ 15.000
Varios anticipos	\$ 94.579
Anticipo Santiago G8	\$ 40.000
Otros anticipos entregados	\$ 25

2.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre es de \$274.037 que corresponde a los Créditos tributarios del IVA y del Impuesto a la renta.

2.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Detalle del movimiento de Propiedad Planta y Equipo durante el ejercicio económico:

	Saldos	Adiciones	Bajas	Saldos
	31-dic-15			31-dic-16
-Edificios	330.000			330.000
-Muebles y enseres	39.132	7.173		46.305
-Vehículos y equipo caminero móvil	189.872		(33.064)	156.808
-Equipos de computación	169.346	32.849		202.195
-Maquinaria y Equipo	42.876	1.218		44.094
-Terrenos	110.000			110.000
Subtotal	881.226	41.240	(33.064)	889.402
Depreciación acumulada	(360.873)	(62.402)	33.064	(390.211)
Total	520.353	(21.162)	0.00	499.191

2.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El valor al 31 de diciembre de 2016 es de 148.014, que corresponde a Proveedores y cuentas por Pagar a la administración tributaria.

2.7 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

Al 31 de diciembre de 2016 incluye las siguientes operaciones bancarias:

Entidad	N. de operación	Fecha de inicio	fecha de finalización	2016	% interés	Garantías
Diners Club	Consumos	2016	2017	7533		Firmas
American Express	Consumos	2016	2017	1678		Firmas
Bco. del Austro S.A.	Sobregiro	-	-	427		Firmas
Bco. Machala S.A.	531829	04/11/2015	04/01/2018	21464	11,37	Pagaré
Bco. Pichincha	255735900	11/10/2016	06/10/2017	83946	8,95	Hipoteca
Bco. Guauaquil S.A.	Sobregiro	2016	2017	88		Firmas
Bco. Guauaquil S.A.		28/10/2013	01/03/2016	11381	11,83	Pagaré
Bco. del Austro S.A.	RCCPE-38	24/06/2016	24/06/2017	15343	9,02	Pagaré



[Handwritten signature]

2.8 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.- El saldo al 31 de diciembre de 2016 es de USD 2.700, que corresponde a una obligación con la Sra. Gina Vela que no genera costo financiero y no posee garantías.

2.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

El movimiento de esta cuenta durante el ejercicio económico 2015 y 2016 fue como sigue:

	2016	2015
Con la administración tributaria	553.374	419.411
Impuesto a la Renta del período	32.282	156.279
Con el IESS	33.392	16.059
Sueldos por pagar	54.663	10.907
Beneficios sociales por pagar	42.311	8.311
15% Participación Trabajadores	10.661	25.206
Total	726.683	636.173

2.10 ANTICIPO DE CLIENTES.-

Al 31 de diciembre de 2016 tenemos los siguientes saldos:

Proyecto	C/Plazo	L/Plazo
Macas		765
Cartografía		34.456
Ucubamba		56.370
Palugullo		181.083
MTOP	9.000	
Chongón San Vicente	65.666	
Total	74.666	272.674

2.11 CAPITAL

La participación societaria está constituida de 100.000 participaciones dividida de la siguiente manera:

Socios	Capital	Participación
Javier Capelo Herrera	56.100	56.10%
Maximiliano Argudo Carpio	43.900	43.90%
	100.000	100.00%

2.12 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, el valor al 2016 es de USD 1.701.761

2.13 COSTOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS.-

El total de costos de prestación de los servicios a diciembre de 2016 es de USD \$ 1.555.487, los rubros más significativos de esta cuenta son Sueldos, salarios y demás remuneraciones USD \$467.921; Honorarios Profesionales USD \$ 360.516; y Otros Servicios con USD \$ 327.897.

2.14 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los gastos de mayor injerencia de esta cuenta son: Sueldos, Salarios y demás remuneraciones USD \$ 68.400; Depreciaciones USD \$62.402; Gastos no deducibles




USD \$46.496; Contribución solidaria sobre las utilidades USD \$21.311 y Beneficios sociales e indemnizaciones USD \$11.578, corresponden al 87% del saldo al 31 de diciembre de 2016 que es USD \$240.185

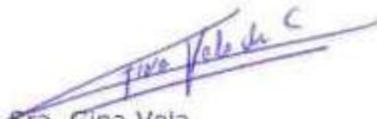
3. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 con Registro Oficial No. 879 del viernes 11 de noviembre de 2016, 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.

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

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



Sra. Gina Vela
DIRECTORA FINANCIERA.

