

## 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, e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de Octubre de 1994, bajo el número 314. Su última reforma a los estatutos fue para ampliar el objeto social de la compañía, inscrita el 22 de julio de 2015 en el Registro Mercantil bajo el número 525.

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 año 2017 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.

### 1.2.- NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**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, que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Activos Financieros.-** Son principalmente las Cuentas por Cobrar a clientes, por los montos adeudados de la venta de servicios propios del giro del negocio; Préstamos a Trabajadores, estos no generan costos y se les descuenta a través del rol de pagos a los empleados los valores adeudados; Deterioro de cuentas por cobrar, cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

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

**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.

### **Pasivos Financieros a Corto Plazo**

**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.



**Obligaciones con Instituciones Financieras.-** En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, deudas con tarjetas de crédito y sobregiros, con plazos de vencimiento corriente y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. Además se incluyen los sobregiros bancarios.

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

**Cuentas por Pagar 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.

**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.

**Reserva Facultativa.-** La ley faculta o permite que las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un porcentaje para formar la reserva especial o facultativa, la Junta General decide el valor y el fin específico de este fondo.

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

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

**Ventas.-** Incluye los ingresos procedentes de la venta de los servicios de consultoría.

**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.

**Impuesto a la Renta.-** Para los años 2015, 2016 y 2017 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

### **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES.-**

Conformado por las cuentas de: Caja por un monto de \$11.699 y Bancos: Pichincha \$431 dólares y Pacífico \$17.196; lo que nos da un saldo al 31 de diciembre de USD 29.326.

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-**

Tenemos un saldo de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2017 de USD 367.159 detallado de la siguiente manera:

Proyectos	\$ 166.171
Cuentas por cobrar clientes	\$ 99.989
Otras cuentas por cobrar	\$ 95.887
Préstamos a empleados	\$ 8.405
Provisión cuentas incobrables	\$ -3.293



**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-**

El saldo al 31 de diciembre de 2017 es de \$691.279, el detalle a continuación:

Anticipo (MC-PG-TRADUC)	\$ 38.344
Anticipo Proyecto Chongón	\$ 92.167
Anticipo Proyecto Zamora	\$ 256.770
Anticipo Proyecto Tamuga	\$ 51.634
Anticipo Proyecto Cr. Social	\$ 102.760
Anticipo Proyecto Mi Lote	\$ 15.000
Anticipo Santiago G8	\$ 40.000
Otros anticipos entregados	\$ 94.603

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre de 2017 es de \$195.611 que corresponde a los Créditos tributarios del IVA y del Impuesto a la renta.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

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

	<b>Saldos 31-dic-17</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ventas</b>	<b>Bajas</b>	<b>Saldos 31-dic-16</b>
-Edificios	330.000				330.000
-Muebles y enseres	34.927			(11.378)	46.305
-Vehículos y equipo caminero móvil	147.808		(9.000)		156.808
-Equipos de computación	50.060			(152.135)	202.195
-Maquinaria y Equipo	43.020			(1.074)	44.094
-Terrenos	110.000				110.000
<b>Subtotal</b>	<b>715.815</b>	<b>-</b>	<b>(9.000)</b>	<b>(164.587)</b>	<b>889.402</b>
Depreciación acumulada	(285.905)	(44.763)	6.040	143.029	(390.211)
<b>Total</b>	<b>429.910</b>	<b>(44.763)</b>	<b>(2.960)</b>	<b>(21.558)</b>	<b>499.191</b>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

El valor al 31 de diciembre de 2017 es de 137.832, que corresponde a Proveedores.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-**

Al 31 de diciembre de 2017 incluye las siguientes operaciones bancarias:

<b>Entidad</b>	<b>N. de operación</b>	<b>Fecha de inicio</b>	<b>Fecha de finalización</b>	<b>2017</b>	<b>% interés</b>	<b>Garantías</b>
Bco. del Austro S.A.	Consumos	2017	2018	20		Firmas
American Express	Consumos	2017	2018	123		Firmas
Diners Club	Consumos	2017	2018	7.318		Firmas
Bco. Machala S.A.	531829	04/02/2015	04/01/2018	12.606	11,37%	Pagaré
Bco. Pichincha	2808964-00	27/11/2017	22/11/2018	37.916	10,21%	Pagaré
Bco. del Austro S.A.	RCCPE-38	24/06/2016	2018	3.236	9,33%	Pagaré
Bco. Guayaquil S.A.	89177462	31/12/2016	2018	12.446	10,21%	Pagaré



**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.-** El saldo al 31 de diciembre de 2017 es de USD 178.121, que corresponde a obligaciones con los socios y demás relacionados, estas deudas no generan costo financiero y no posee garantías.

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-**

El movimiento de esta cuenta durante el ejercicio económico 2016 y 2017 fue como sigue:

	2016	2017
Con la administración tributaria	553.374	444.472
Impuesto a la Renta del periodo	32.282	26.015
Con el IESS	33.392	13.418
Sueldos por pagar	54.663	125.996
Beneficios sociales por pagar	42.311	34.713
15% Participación Trabajadores	10.661	-
<b>Total</b>	<b>726.683</b>	<b>644.613</b>

**ANTICIPO DE CLIENTES.-**

Al 31 de diciembre de 2017 tenemos los siguientes saldos:

Proyecto	C/Plazo	L/Plazo
Macas		765
Cartografía	32.000	34.456
Ucubamba		56.370
Paluguillo		21.433
Guano		72.566
<b>Total</b>	<b>32.000</b>	<b>185.590</b>

**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%
	<b>100.000</b>	<b>100.00%</b>

**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 en el periodo 2017 fue de USD 1.128.329

**COSTOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS.-**

El total de costos de prestación de los servicios a diciembre de 2017 es de USD \$ 978.571, los rubros más significativos de esta cuenta son Sueldos, salarios y demás remuneraciones USD \$408.069; Honorarios Profesionales USD \$ 94.218; Otros Servicios con USD \$ 49.263; y Arriendos con un valor de USD \$ 32.614.

**GASTOS ADMINISTRATIVOS.-**

Los gastos de mayor injerencia de esta cuenta son: Sueldos, Salarios y demás remuneraciones USD \$ 62.700; Depreciaciones USD \$44.763; Intereses y multas USD \$16.243; y Beneficios sociales e indemnizaciones USD \$12.381, el saldo al 31 de diciembre de 2017 es USD \$180.522



### 3. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, 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 auditoría 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.

ACOTECNIC Cía. Ltda.



Certificado N° 00 4768-1

