

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 2018 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; la preparación de los estados financieros 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; en las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera y vida útil de PPE (Propiedades Planta y Equipo).

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 Equivalentes de Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales se dispone para operaciones regulares y son 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: Cuentas por Cobrar a clientes, por los montos adeudados de la venta de servicios propios del giro del negocio; 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.

Impuesto a la Renta.- Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

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 utilizando tasas efectivas de interés.

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.

Dividendos.- La distribución de dividendos a los socios disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los socios resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

Capital suscrito o asignado.- En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, valor que se encuentra registrado en el Registro Mercantil.

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 las Ganancias.- La compañía cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, según lo establecen la leyes en el Ecuador.

Impuesto a la Renta.- Para el año 2018 la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa del 25% 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 \$4.972 y Bancos \$15; lo que nos da un saldo al 31 de diciembre de USD 4.986

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Tenemos un saldo de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2018 de USD 409.364 detallado de la siguiente manera:

Documentos y cuentas por cobrar no relacionadas	\$ 273.208
Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	\$ 139.448
Provisión cuentas incobrables y deterioro	\$ -3.293

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

El saldo al 31 de diciembre de 2018 es de \$627.700, 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
Anticipo Proyecto Inmaconsa	\$ 31.000
Registro Mercantil Cuenca	\$ 25

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre de 2018 es de \$212.309 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:

	Saldos 31-dic-17	Adiciones	Ventas	Saldos 31-dic-18
-Edificios	330.000			330.000
-Muebles y enseres / Maquinaria y Equipo	77.947			77.947
-Vehículos y equipo caminero móvil	147.808		(31.688)	116.120
-Equipos de computación	50.060			50.060
-Terrenos	110.000			110.000
Subtotal	715.815	-	(31.688)	684.128
Depreciación acumulada	(285.905)	(33.083)	20.069	(298.920)
Total	429.910	(33.083)	(11.619)	385.208

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El valor al 31 de diciembre de 2018 es de 121.539, que corresponde en su mayoría a Proveedores.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

Al 31 de diciembre de 2018 incluye las siguientes operaciones bancarias:



Certificado N° SC-4788-1



Entidad	Inicio	Finalización	C/Plazo	Garantías
Diners Club	2018	2019	2.863	Pagaré
Bco Guayaquil (American Express)	2018	2019	401	Pagaré
Sobregiro Bco. Guayaquil	2018	2019	224	Pagaré
Sobregiro Bco. Austro	2018	2019	74.098	Pagaré
Sobregiro Bco. Pacífico	2018	2019	1.928	Pagaré
TOTAL			79.513	

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

El movimiento de esta cuenta durante el ejercicio económico 2017 y 2018 fue como sigue:

	2018	2017
Con la administración tributaria	481.082	470.486
Con el IESS	14.110	13.418
Por beneficios de ley a empleados	241.288	160.709
Total	736.480	644.613

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.- El saldo al 31 de diciembre de 2018 es de USD 179.199, que corresponde a obligaciones con los socios y demás relacionados, estas deudas no generan costo financiero y no posee garantías.

ANTICIPO DE CLIENTES.-

Al 31 de diciembre de 2018 tenemos los siguientes saldos:

Proyecto	2018	2017
Macas	765	765
Cartografía	34.456	34.456
Ucubamba	56.370	56.370
Guano	28.380	72566
AASS Mi Lote	5.881	-
Palugullo	-	21.433
Total	125.852	185.590

CAPITAL

La participación societaria está constituida de 100.000 participaciones distribuidas 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%

RESULTADOS ACUMULADOS.-

Al 31 de diciembre se presenta de la siguiente manera:

	2018	2017
Ganancias Acumuladas	196.618	291.197
(-) Pérdidas Acumuladas	(92.111)	(13.444)
TOTAL	104.507	277.753



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 2018 fue de USD 1.101.088

COSTOS DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS.-

El total de costos de prestación de los servicios a diciembre de 2018 es de USD \$ 866.660, los rubros más significativos de esta cuenta son Sueldos, salarios y demás remuneraciones USD \$348.054; Honorarios Profesionales USD \$130.155 y; Otros Gastos con USD \$178.187.

GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

El saldo al 31 de diciembre de 2018 es USD \$166.422, entre los gastos de mayor injerencia de esta cuenta están: Sueldos, Salarios y demás remuneraciones USD \$ 74.000; Depreciaciones USD \$33.083; Otros Gastos USD 25.304; Aportes a la seguridad social (incluido el fondo de reserva) USD \$22.285.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo al Código del Trabajo la compañía determina el 15% de participación a los trabajadores.

SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre relacionadas durante el periodo 2018 fueron las siguientes:

	Ventas	Compras	Prest. Recibidas	Prest. Entregadas	Número Transacción
-Socios			32.949	2.000	14
-Compañías Relacionadas	285.054				21
-Personas naturales relacionadas		10.889			13
Total	285.054	10.889	32.949	2.000	48

3. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

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.

Las recomendaciones efectuadas por la auditoría externa durante este periodo, se encuentran en proceso de implementación.

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

Gina Vela
Sra. Gina Vela
DIRECTORA FINANCIERA

