

CONSULTRORACAV CONSULTORA SANITARIA Y AMBIENTAL CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 22 de marzo de 2006, con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica principalmente a prestar servicios de consultoría en el área de ingeniería civil principalmente Estudios y Fiscalización de Obras realizadas por Instituciones del Sector Público y sector Privado en menor cantidad.

Capital de Trabajo

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$81.108,43 al cierre del ejercicio se logro recuperar un valor considerable de cartera de clientes. La Administración durante el ejercicio 2015 ha mantenido un mayor control interno con el fin de recuperar las cuentas por cobrar de Clientes y optimizar los gastos tratando de mantener la empresa.

Durante el 2015, se mantuvo el préstamos bancario, que fue pagado con dificultad debido a los problemas de liquidez en el empresa, se ha recurrido a préstamos de socios para cubrir eventualmente la falta de liquidez. La Administración de la Compañía se ha visto en la obligación de reorganizar al personal, en algunos casos se han dado por terminada la relación laboral.

La crisis de flujo de efectivo que tiene la empresa es el resultado de la crisis del país, la Consultora al mantener en el 99% como clientes a entidades del sector publico, recuperar la cartera o mantener nuevos contratos durante del 2015 han sido muy difíciles.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico. Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

c) Clientes no relacionados (Facturación)–

Consta todo lo que se ha facturado a los diferentes contratos que mantiene la consultora con sus clientes.

d) Otras cuentas por cobrar–

Constan los anticipos que se han dado a nuestros proveedores de servicios, se estiman que se van a tratar de liquidar durante el año 2016 y parte del 2017, y los anticipos a los empleados y consultores, los mismos que se liquidaran cuando se vayan terminando los diferentes contratos para los cuales fueron contratados y hayan los recursos necesarios para el pago total de los subcontratos de los diferentes profesionales.

e) Provisiones para créditos incobrables–

Se registran las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
- Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

f) Propiedades, planta y equipo –

Se muestra al costo histórico convertido a dólares, no se ha procedido a revalorizar ningún bien, ya que son bienes que no tienen mucha antigüedad, el valor de histórico y su depreciación acumulada, están de acuerdo a la realidad del mercado; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados en el período en que se producen.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un ítem de la propiedad, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Se realizó la venta de un vehículo con el fin de obtener algo de efectivo para cubrir las diferentes obligaciones.

g) Impuesto a la renta –

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Para el ejercicio económico del 2015, las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.

Durante el 2015, se canceló la tercera cuota del Anticipo de acuerdo a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, cuando el valor del impuesto a la renta del ejercicio es menor al anticipo de impuesto a la renta calculado hay que liquidar o pagar el valor del anticipo, se lo realizó de esta manera tanto el 2014 como el 2015.

h) Participación de los trabajadores en las utilidades y Salario Digno–

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Durante el año 2015 no se tuvo que cancelar a nadie el Salario Digno ni hay utilidad trabajadores, ya que los resultados arrojaron pérdida.

i) Jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente. Los administradores de la empresa no consideran necesario realizar el estudio actuarial durante el 2015.

j) Ingreso

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta cualquier descuento que se tenga que realizar. Los ingresos generados por servicios se reconocen cuando es aprobado la planilla de avance de servicios por parte del cliente y se procede a emitir la correspondiente factura.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

k) Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período que más cercano se conoce.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja	0,00
Bancos	21,41 (1)
	<u>21,41</u>

Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco de Guayaquil y Banco del Pacífico.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – OTRAS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	59.955,19
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	450
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	6.415,20
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-416,01
PRESTAMOS- ANTICIPOS EMPLEADOS	1.741,47
ANTICIPOS A PROVEEDORES	158.660,97
	<u>226.806,82</u>

- (1) Corresponde a los valores pendientes de cobro al cierre del ejercicio
- (2) Cuentas por cobrar a empleados y asociaciones de la empresa
- (3) Los anticipos a proveedores son valores entregados a los profesionales con los que trabaja la empresa para el cumplimiento de los contratos de trabajo en diferentes obras estos rubros se liquidan cuando se cancele los valores finales por parte de los clientes.

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad Planta y Equipo:	29.734,18
Terrenos	0,00
Edificios	0,00
Muebles y Enseres	6.738,67
Vehículos	33.361,00
Equipos de computación	30.236,38

(Depreciación Acumulada) -40.601,87

Movimiento:

Saldos al 1 de enero	60.345,38
Disminucion, netas	-23.549,54
Depreciación del año	<u>7.061,66</u>
Saldos al 31 de diciembre	<u><u>29.734,18</u></u>

NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

Anticipos de contratos (clientes)	132.466,11	(1)
Proveedores Bienes y Servicios	4.127,34	(2)

- (1) Es el valor recibido por los contratos que se han celebrado durante el 2015 se van amortizando poco a poco de acuerdo a lo que se va planillando y facturando.
- (2) Incluye las adquisiciones de bienes y servicios que quedaron pendientes de pago. Este valor será reajustado, ya que por error en el cierre dentro del módulo de proveedores quedaron pendientes 4.95 que fueron cargados a la pérdida del ejercicio en el estado de situación financiera. Al 1 de enero de 2016 ya se realizó el ajuste o reclasificación respectiva.

NOTA 7 – PROVISIONES

Beneficios empleados	22.385,66	(1)
Impuestos por pagar	1.043,66	(2)

- (1) Incluye Sueldos por pagar desde el mes de octubre de 2015 (aportes préstamos hipotecarios–fondos de reserva) -
- (2) Corresponde a los impuesto por pagar al 31 de diciembre de 2015 valores que son liquidados el 12 de enero del 2016 corresponde al iva cobrado en ventas y retenciones en la fuente por pagar tanto de iva como de renta.

NOTA 8 – PRESTAMOS BANCARIOS – CORRIENTE Y LARGO PLAZO

TARJETA CREDITO AMEX BCO GYE C/P	\$ 2.740,08
Banco de Guayaquil L/P	\$ 3.729,08

En tarjeta de crédito Amex, es el saldo del consumo que se realizó al 31 de diciembre de 2015.

Esta registrado el saldo del préstamo al 31 de diciembre de 2015 entregado por el Banco de Guayaquil recibido con fecha 16 de diciembre de 2013.

\$41.000,00 2 años plazo tasa de interés del 11.23% cuota de 1922.84

NOTA 9 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de diciembre del 2015), la Compañía no ha sido fiscalizada hasta el año 2014. Se ha cumplido con el pago respectivo de todos los impuestos que se han generado en forma oportuna.

Durante el ejercicio 2015 se solicitó la devolución de las retenciones de IVA que se tenía acumulado hasta mayo 2015, el Servicio de Rentas Internas acepto el reclamo y nos canceló el valor solicitado

NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 comprende 10.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

NOTA 11 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 12 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de diciembre del 2015), la Compañía no afronta ningún juicio laboral, ni civil. Pero se encuentra en proceso de liquidación de una parte del personal.

NOTA 13 – COBERTURA DE SEGUROS

La Compañía ha contratado seguros para los vehículos, Las fianzas que se pagan es para asegurar el Buen Uso de los Anticipos recibidos por los contratos celebrados y Fiel Cumplimiento de contratos.

NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (12 de abril del 2016) Se ha continuado con la actividad en forma normal, tratando de recuperar los pagos pendientes a las entidades del estado.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Catalina Cuesta', is written over a horizontal line.

C.P.A. CATALINA CUESTA
CONTADORA
Mat. 27815