

CONSULTORACAV CONSULTORA SANITARIA Y AMBIENTAL CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

○ **NOTA 1.- OPERACIONES**

Constitución y Objeto Social

CONSULTORACAV CIA LTDA fue constituida el 22 de marzo de 2006, en la ciudad de Cuenca y se dedica a la prestación de servicios de consultoría en el área de Ingeniería Civil principalmente Estudios y Fiscalización de Obras realizadas por Instituciones del Sector Público.

Capital de Trabajo

El año fiscal 2016 cierra con un capital de trabajo de \$

El año 2016 ha sido un año difícil para el sector al que la empresa se dedica en vista de que el principal cliente es el sector público y no ha existido la demanda esperada. Se ha cumplido con las obligaciones con mucha dificultad ante la falta de trabajo, viendo necesario minimizar al máximo el gasto corriente y laboral.

○ **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Preparación de los Estados Financieros

Se prepara la información bajo NIIFs, expresadas en dólares americanos.

Efectivo y Equivalentes

Caja y Bancos equivalente a \$ 21623,74

Clientes

Valor facturado del año 2016.

Cuentas por Cobrar años Anteriores

Cuenta a analizar puesto que se ha depurado valores por el cambio de contabilidad, consta los anticipos dados a proveedores, empleados. A liquidar cuando se finiquiten contratos o se paguen deudas.

Provisión Cuentas Incobrables

Se registran las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio del año 2015 y anteriores, 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.

Anticipos Consultores

Se muestra el valor asignado a nuestros proveedores que por el giro del negocio son profesionales asignados a cada proyecto dependiendo del objeto del mismo, valores que se cerraran una vez que el proyecto se finiquite con la empresa contratante.

Propiedad Planta y Equipo

Se muestra al costo histórico convertido a dólares. 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 causan gastos de los mismos.

Los activos fijos será analizado su manejo principalmente porque tiene un valor alto y valores residuales (10% por cada activo) que no van conforme al valor del mercado.

Proveedores

Valores pendientes de cancelar al año 2017, ha existido retraso con los pagos por la falta de flujo de efectivo en ciertos meses, se ha cancelado cuentas importantes pendientes de años anteriores.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto general por el SRI 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 2016, el valor del impuesto a la renta del ejercicio calculado según el Servicio de Rentas Internas.

Participación Trabajadores

El 15% de la utilidad anual año 2016 que se obtuvo del resultado del Ejercicio, CONSULTORACAV reconoce por concepto de participación laboral de los colaboradores del período registrado con cargo a los resultados del ejercicio, para el año ascienden a \$ 1838,82 – 10% más \$ 919,41 -5%.

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 2016.

Ingresos

Los ingresos en torno al giro del negocio se calculan contraprestación cobrada o por cobrar, amortizando el anticipo correspondiente. 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.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico año 2015, con varias observaciones que por el cambio de contabilidad se han depurado. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos se generan por los proyectos activos en la ciudad o fuera de ella, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período de facturación.

○ **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Caja	143,93
Bancos	21479,81
TOTAL	21623,74

Valores corresponden a valores de caja chica y Banco del Pacifico - Banco de Guayaquil pertenecientes a la empresa.

○ **NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR – OTRAS**

Valores correspondientes a cuentas por cobrar pendientes al cierre del ejercicio económico, anticipos a proveedores y asociaciones con los que se relaciona la empresa, cumpliendo con diferentes contratos.

○ **NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Muebles y Enseres	6.738,67
Vehículos	33.361,00
Equipos de Computación	30.236,38
TOTAL	70336,05

Depreciación Acumulada: - 40601,87

Valores a ser reevaluados por el cambio de contabilidad, con activos y valores residuales no conforme al mercado.

○ **NOTA 6.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS**

Compuesta por proveedores por un monto de \$6331,98, por adquisiciones de bienes o servicios según el giro del negocio valores por cancelar en transición al IESS y SRI, obligaciones con consultores, con los que se ha efectuado contratos facturando de acuerdo a lo planillado.

Se cerro cuentas importantes que durante años pasados no han tenido movimiento por el cambio de contabilidad ha resultad factible la reclasificación respectiva de las cuentas.

○ **NOTA 7.- PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Al inicial el año 2015 iniciamos con cuentas por pagar al Banco de Guayaquil y a la Tarjeta American Express por:

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

Por dificultades económicas y falta de liquidez estas deudas se alargaron durante el 2016, al tercer trimestre se llego a un acuerdo con la institución financiera que nos hizo finiquitar los montos adeudados.

○ **NOTA 8.- IMPUESTO A LA RENTA**

Durante el año 2016 a los primeros días de agosto por no efectuar las declaraciones contables a tiempo se el Servicio de Rentas Internas ha cerrado las instalaciones de la empresa. Luego de cumplir las obligaciones pendientes se ha procedido también al cambio de contabilidad que ha generado para la empresa movimientos de depuración de cuentas.

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de diciembre del 2016), se ha cumplido con el pago respectivo de todos los impuestos que se han generado a raíz del inconveniente.

○ **NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 comprende 10.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

○ **NOTA 10.- RESERVAS**

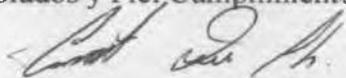
Por el cambio de contabilidad se ha visto propicio de acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Para el año 2016 se ha mantenido el monto de años anteriores para alguna eventualidad futura.

○ **NOTA 11.- CONTINGENCIAS**

Al finalizar el 2016 la eventualidad que se ha presentado solamente con el SRI solucionado, más temas laborales o civiles no se han presentado.

○ **NOTA 12.- 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.



Ing. CRISTINA REINO CHERREZ
CONTADORA