

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

---

### **NOTA 1.- Información General**

**CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.** Es una compañía limitada legalmente constituida en la ciudad de Quito, de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en Quito en la dirección: Av. Republica E2-138 y Azuay, está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías

### **NOTA 2.- Descripción del Negocio**

La Compañía tiene como objetivo principal: Actividades de Consultoría Ambiental.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **3.1 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de **CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA...** al 31 de diciembre de 2017, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **3.2 Registros contables y unidad monetaria**

Los Estados Financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

#### **3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **3.4 Activos financieros**

Incluye inversiones en entidades financieras locales, con vencimientos mayores a 90 días; cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

Provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **3.5 Provisiones**

Se realiza el registro de provisiones de los gastos devengados en el mes correspondiente, la provisión de cuentas incobrables plenamente justificados.

#### **3.6 Causación**

Los gastos se contabilizan sobre la base de causación, es decir cuando se han perfeccionado con terceros y en consecuencia se han adquirido derechos y obligaciones. Los ingresos se registran por ventas efectuadas y se registran en el momento que se realiza la transacción con el cliente.

#### **3.7 Reconocimiento de gastos**

Los gastos se registran al costo histórico.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzcan una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente.

Esto implica que el registro de un gasto se efectuara simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo

#### **3.8 Propiedad y equipo**

##### **3.8.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo

### **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES** (Continuación)

#### **3.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **3.8.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

#### **3.8.4 Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

### **3.9 Cuentas, Documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas, documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

#### **3.10 Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES** (Continuación)

#### **3.11 Beneficios a Empleados**

##### **3.11.1 Jubilación Patronal, Bonificación por desahucio, Indemnizaciones**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

##### **3.11.2 Participación del 15% de utilidades a trabajadores**

La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo

#### **3.12 Impuesto a la Renta**

El impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2017, es del 25% (Sección 29, p.6)

#### **3.13 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **3.14 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde la fecha de corte de los Estados Financieros y como no corrientes a los saldos con vencimiento superiores a ese periodo

#### **3.15 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas

### **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

(Continuación)

#### **3.16 Estado de Flujos de efectivo**

Comprende los movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo, clasificados en tres grupos de actividades

**Actividades de Operación.-** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o financiación

**Actividades de Inversión.-** Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes

**Actividades de Financiación.-** Son las Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

#### **NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2017 se detalla a continuación:

| <b>Cuenta</b>      | <b>2017</b>     | <b>2016</b>     |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| Caja Chica         |                 | 150.00          |
| Banco de Guayaquil | 3.870,87        | 3.110,04        |
| <b>Total</b>       | <b>3.870,87</b> | <b>3.260,04</b> |

Banco Guayaquil: El saldo de la cuenta corriente se halla conciliado con el estado de Cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre del 2017

#### **NOTA 5.- Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar**

El siguiente es el detalle de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre 2017

| <b>Cuenta</b>                               | <b>2017</b>     | <b>2016</b>     |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por cobrar Clientes no Relacionados | 9.682,96        | 5.646,69        |
| - Provisión Ctas Incobrables                | -96,83          |                 |
| <b>Total</b>                                | <b>9.586,13</b> | <b>5.646,69</b> |

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la Compañía, los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar clientes no relacionados presentan una antigüedad de 0 a 150 días y no generan intereses USD \$ 9.586,13

**NOTA 6.- Cuentas por Cobrar por Impuestos Corrientes**

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

| Cuenta                          | 2017            | 2016            |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito Impuesto Retenido 2%    | 741,85          | 608.04          |
| Crédito Impuesto Retenido 8%    | 811,20          | 768.01          |
| Crédito Impuesto Retenido 10%   | 710,64          | 146.09          |
| Crédito Tributario Iva Retenido | 383,68          |                 |
| <b>Total</b>                    | <b>2.647,37</b> | <b>1.522,14</b> |

**NOTA 7.- Propiedad Planta y Equipo**

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

| Cuenta                             | 2017            | 2016          |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| Muebles y Enseres                  | 650,00          | 650,00        |
| (-) Depreciación Muebles y Enseres | -65,00          | -65,00        |
| Equipos de Computo                 | 1.651,43        | 580,00        |
| (-) Depreciación Equipo de Computo | -550,48         | -193,33       |
| <b>Total</b>                       | <b>1.685,95</b> | <b>971,67</b> |

**NOTA 8.- Gastos de Constitución**

Este rubro corresponde a los gastos incurridos en la constitución de la compañía:

| Cuenta                 | 2017            | 2016            |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Gastos de Constitución | 1.436,26        | 1.436,26        |
| <b>Total</b>           | <b>1.436,26</b> | <b>1.436,26</b> |

**NOTA 9.- Otras cuentas por cobrar**

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

| Cuenta               | 2017          | 2016          |
|----------------------|---------------|---------------|
| Anticipo Nomina      |               | 100,00        |
| Garantías Entregadas | 640,00        | 640,00        |
| <b>Total</b>         | <b>640,00</b> | <b>740,00</b> |

**NOTA 10.- Otras Obligaciones Corrientes**

Corresponde a obligaciones con la administración tributaria con beneficios a los empleados y proveedores

| Cuenta                            | 2017             | 2016            |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| Con la Administración tributaria  | 1.444,06         | 1.940,04        |
| Con el IESS                       | 259,20           | 799,20          |
| Por Beneficios de Ley a Empleados | 2.351,23         | 1.829,93        |
| Proveedores Nacionales            | 9.065,78         | 2.919,04        |
| <b>Total</b>                      | <b>13.120,27</b> | <b>7.488,21</b> |

**NOTA 11.- Anticipos de Clientes**

Corresponde a anticipos recibidos de clientes que se devengarán en el año 2017

| Cuenta            | 2017           | 2016            |
|-------------------|----------------|-----------------|
| Anticipo Clientes | 1.812,00       | 3.450,00        |
| <b>Total</b>      | <b>1812,00</b> | <b>3.450,00</b> |

**NOTA 12.- Capital**

| Cuenta       | 2017          | 2016          |
|--------------|---------------|---------------|
| Capital      | 400,00        | 400,00        |
| <b>Total</b> | <b>400.00</b> | <b>400.00</b> |

El Capital de **CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.** Está conformado de la siguiente forma:

| SOCIO               | Numero de Participaciones | Valor Suscrito y Pagado | Porcentaje  |
|---------------------|---------------------------|-------------------------|-------------|
| Ing. Rodrigo Chávez | 100                       | \$ 100.00               | 25%         |
| Ing. Galo Mayorga   | 100                       | \$ 100.00               | 25%         |
| Ing. Fernanda Jara  | 100                       | \$ 100.00               | 25%         |
| Ing. Alicia Cobos   | 100                       | \$ 100.00               | 25%         |
|                     |                           | <b>\$ 400.00</b>        | <b>100%</b> |

#### **NOTA 13.- Aportes Futuras Capitalizaciones**

**Corresponde a depósitos realizados por los socios para capitalización futura**

| Cuenta                           | 2017          | 2016          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Aportes Futuras Capitalizaciones | 600,00        | 600,00        |
| <b>Total</b>                     | <b>600,00</b> | <b>600,00</b> |

#### **NOTA 14.- Estado de Cambios en el Patrimonio**

Al 31 de diciembre del 2017, el patrimonio de la empresa **CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.** Está conformado por las siguientes cuentas

**Capital.-** Constituye las aportaciones que los socios han realizado aportando al constituir la empresa y tiene un valor de USD \$ 400,00, sin tener ningún incremento.

**Aportes a Futuras Capitalizaciones.-** Son valores que se aportaron desde su inicio como aporte socios, con un saldo actual al 31 de diciembre de 2017 de USD \$ 600,00

**Utilidad del Ejercicio.-** En el presente ejercicio, la compañía obtuvo una Utilidad moderada y sustentable de \$6.419,36 que será distribuida el 15% a trabajadores es decir el valor de \$ 962,90,; quedando una utilidad neta para repartición de los socios de \$5.456,46. Hay que tomar en cuenta que hay un saldo como Crédito Tributario de Retenciones de años anteriores de \$1.522,14, y del 2017 \$2.263,69 que da un total de \$3.785,83 de este valor se deducirá el pago de impuesto a la Renta que es \$1.364,12 quedando un crédito tributario de \$2.421,71

#### **NOTA 15.- Conciliación Tributaria**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y para ello se realizó la siguiente Conciliación Tributaria



**NOTA 15.- Conciliación Tributaria**  
**(Continuación)**

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

|                                                     |      |                 |
|-----------------------------------------------------|------|-----------------|
| Utilidad antes del 15% e Impuesto a la Renta        | US\$ | 6.419,36        |
| (-) 15% Participación Trabajadores (a)              |      | <u>962,90</u>   |
| (=) Utilidad Contable                               |      | 5.456,46        |
| (+) Gastos no deducibles                            |      | <u>0.00</u>     |
| Gasto Impuesto a la Renta Corriente 25%             |      | 1.364,12        |
| Anticipo Determinado 2016 (Informativo)             |      | 0.00            |
| (-) Retenciones en la Fuente que le realizaron 2017 |      | 2.263,69        |
| (-) Crédito Tributario años anteriores              |      | <u>1.522,14</u> |
| Saldo a Favor del Contribuyente                     | US\$ | 2.421,71        |
| Anticipo Determinado Próximo Año                    | US\$ | 0.00            |

- a) Conforme leyes laborales la Compañía provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.

**NOTA 16.- ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVOS**

Constituyen los recursos propios con que cuenta la empresa **CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.** Los mismos que son utilizados en el cumplimiento de las obligaciones que la empresa tiene con los empleados y terceros.

**16. Índices Financieros**

**16.1 Indicadores de Liquidez**, capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo:

Liquidez Corriente, cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo:

$$\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} = 1.34$$

**16.2 Indicadores de Solvencia**, tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa:

Endeudamiento del Activo, permite determinar el nivel de autonomía financiera:

$$\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total} = 0.70$$

Endeudamiento Patrimonial, mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa:

$$\text{Pasivo Total} / \text{Patrimonio} = 2.31$$

Endeudamiento del Activo Fijo, el coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos:

$$\text{Patrimonio} / \text{Activo Fijo Neto} = 3.83$$

Apalancamiento, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros:

$$\text{Activo Total} / \text{Patrimonio} = 3.31$$

**16.3 Indicadores de Gestión**, miden la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos:

Rotación de Activo Fijo, cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados:

$$\text{Ventas} / \text{Activo Fijo} = 16.79$$

Rotación de Ventas, indica el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos:

$$\text{Ventas} / \text{Activo Total} = 2.95$$

Impacto Gastos Administración y Ventas, una empresa al presentar un margen bruto aceptable, puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales:

$$\text{Gastos de Administración} + \text{Ventas} / \text{Ventas} = 1.90$$

**16.4 Indicadores de Rentabilidad**, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades:

Rentabilidad Neta del Activo, muestra la capacidad del activo para producir utilidades:

$$(\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}) * (\text{Ventas} / \text{Activo Total}) = 0.27$$

Rentabilidad Neta de Ventas, muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta:

$$\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas} = 0.09$$

Rentabilidad Operacional del Patrimonio, permite identificar la rentabilidad que se ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa:

$$\text{Utilidad Operacional} / \text{Patrimonio} = 0.85$$

### **Conclusiones:**

Del análisis de los principales índices financieros, se puede concluir que el año 2017 ha sido un año moderado y sustentable en cuanto a liquidez y gestión como se demostró

**CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.**  
**RUC: 1792634679001**

---

Estamos seguros que el ejercicio subsiguiente nuestra actividad se incrementara con las políticas a aplicarse, la adjudicación de nuevos proyectos lo que permitirá que la empresa obtenga una liquidez y pago de sus deudas a corto y largo plazo.

#### **NOTA 17.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



Ing. Arruelas Cecilia O.  
Contador General  
Registro 17-3974