

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares americanos)

Nota 1. Constitución y Operaciones:

ATP INGENIERIA ECUADOR CIA. LTDA. Su objeto social como compañía es realizar las Actividades de recolección de desechos peligrosos: sustancias explosivas, oxidantes, inflamables, tóxicas, irritantes, carcinógenas, corrosivas o infecciosas y otras sustancias y preparados nocivos perjudiciales para la salud humana y el medio ambiente.

Domicilio tributario provincia: Pichincha Cantón: Quito Parroquia: Mariscal Sucre calle: la Niña número: E4-50 intersección: Av. Amazonas Edificio: La Pradera piso: 3

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para PYMES y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31/12/2019 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la NIIF 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIFs incluirán Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo e incluyen las notas a los Estados Financieros.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Empresa para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Empresa registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados, en el período de transición fueron en estimados a su valor razonable.

Periodo económico

El periodo económico de la Empresa para emitir los Estados Financieros corresponde del 1 enero al 31 de diciembre del 2019. Los mismos que fueron aprobados por la Empresa el 21 de Febrero del 2020.

Nota 2. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

• **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Empresa y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

• **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Empresa para obtener rendimientos.

Activo Corriente

| | | |
|---------------------|----------|-----------------|
| Bancos : | | 8,232.29 |
| Pichincha | 6,232.29 | |
| Inversión Pichincha | 2,000.00 | |

• **Cuentas por cobrar.**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables, que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales, se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Empresa ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Las cuentas por cobrar están valoradas a su valor probable de recuperación. La estimación para cuentas de dudoso recaudo se carga a los gastos del ejercicio.

Cuentas por Cobrar Corrientes

| | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| Cuentas por cobrar: | | 21,448.12 |
| CXC Proveedores | 11,165.00 | |
| Anticipos por liquidar | 10,283.12 | |

• **Crédito tributario.**

Corresponde al iva de las compras que ha efectuado la Empresa y de los valores retenidos por retenciones renta de las ventas efectuadas en el período 2019 y años anteriores.

Crédito Tributario a Favor de la Empresa

| | | |
|--------------------------|----------|----------|
| | | 2,600.94 |
| Crédito Tributario Iva | 1,951.43 | |
| Retenciones Fuente Renta | 649.51 | |

• **Cuentas y Documentos por Pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

Los socios de la Cía. aportaron económicamente para el desarrollo de las operaciones del año 2019.

| | | |
|----------------------------|-----------|-----------|
| | | 11,748.63 |
| Ctas.por pagar Proveedores | 2,285.51 | |
| Ctas.por pagar ATP | 9,463.12 | |
| Aportes de Capital x Pagar | | 14,977.00 |
| ISUP Ingenieros | 3,474.00 | |
| ATP Ingeniería | 11,503.00 | |

• **Impuesto corriente**

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Empresa se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2019 es del 22%. En éste caso la se tuvo un crédito tributario a favor de la compañía.

• **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Empresa disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

• **Beneficios a empleados**

Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados. Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Empresa en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

• **Patrimonio**

Es la suma de las aportaciones de los socios, modificada por los resultados de la Empresa; es el capital social más reservas, resultados integrales utilidades o menos las pérdidas.

PATRIMONIO

| | |
|--|----------|
| Capital social | 5,037.14 |
| ATP | 4,000.00 |
| ISUP | 1,000.00 |
| Resultados del ejercicio-Utilidad 2019 | 37.14 |

• **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Empresa y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

1. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los servicios.

2. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los servicios vendidos.
3. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
4. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
5. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

• Ingresos

En esta cuenta se registran los ingresos de la empresa durante el período fiscal.

VENTAS

| | |
|----------------|-----------|
| Ventas con Iva | 32,999.08 |
|----------------|-----------|

• Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

| | | |
|---|-----------|-------------------------|
| GASTOS OPERACIÓN | | 32,899.56 |
| Promoción y Publicidad | 1,374.00 | |
| Honorarios Profesionales | 2,093.76 | |
| Transporte-Movilización | 1,409.24 | |
| Otros | 319.35 | |
| Asesorías | 17,131.32 | |
| Consumo Combustibles y Lubricantes | 33.48 | |
| Gastos de Viaje-Alimentación-Hospedaje | 6,775.02 | |
| Gastos de Gestión | 732.71 | |
| Suministros, Herramientas, Materiales y | 352.06 | |
| Mantenimiento y Reparaciones | 88.00 | |
| Seguros y Reaseguros (Primas) | 254.14 | |
| Impuestos, contribuciones y otros | 85.04 | |
| Gastos varios | 2,251.44 | |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO PERACIONAL | | 51.91 |
| Costos de Transacciones (Comisiones Banc) | 51.91 | |
| Intereses con Inst.Financieras | | |
| No Relacionadas : Locales | | |
| TOTAL GASTOS | | <u>32,951.47</u> |

• Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO

La finalidad del Estado del Flujo de efectivo es informar la generación y uso de efectivo y equivalentes al efectivo en relación con actividades de operación, financiación e inversión.

A continuación detallo las Actividades del Flujo de Efectivo

Actividades de Operación.-

Las actividades de operación comprenden las transacciones de entrada y salida de efectivo que constituyen la principal fuente de actividades ordinarias de la entidad, entre ellas tenemos las siguientes: Cobros procedentes de las Ventas, pago a proveedores, empleados, beneficios

En esencia una actividad de operación es aquella que no se puede clasificar como actividades de inversión o de financiación.

Actividades de Inversión.-

Las actividades de inversión tienen que ver con desembolsos para adquirir activos que serían capaces de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro; solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo (intangibles, PPYE, propiedades de inversión, entre otros) cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión.

Comprenden: Pagos por adquisición de Propiedad Planta y Equipos, intangibles y otros activos a largo plazo, valores recaudados por las ventas de PPE, Pagos por la adquisición de Instrumentos de Pasivo o Patrimonio, Préstamos a Terceros, Anticipos, etc.

Actividades de Financiación

Las actividades de financiación producen cambios en el tamaño y composición del capital de entidad y de los préstamos tomados por la entidad, dentro de las actividades de financiación tenemos las siguientes:

Cobros por emisión de acciones y otros instrumentos de Patrimonio: Préstamos, Bonos, reembolso de fondos tomados en préstamo, intereses cobrados y pagados, dividendos.

Atentamente, me suscribo,



Mgrt. Ximena Tapia
Contadora General
Ruc. 1708726037001