

**TECNOAMBIENTE, TECNOLOGIA AMBIENTAL S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**(En dólares Americanos)**

---

**1.-INFORMACIÓN GENERAL**

TECNOAMBIENTE S.A. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de Febrero del 2002, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Vigésima Quinta del cantón Guayaquil con fecha 14 de diciembre del 2001.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la venta al por mayor de instrumentos de laboratorio; Actividades de calibración de instrumentos de laboratorio; Actividades de construcción de plantas de tratamiento de aguas; rellenos e instalaciones sanitarias; Actividades de ejecución de proyectos de afluencia energética; Y actividades de asesoramiento técnico ambiental.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Cdla. Guayaquil MZ 15 S-1, Guayaquil - Ecuador

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992234504001.

**2.-MONEDA FUNCIONAL**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

**3.-BASES DE PRESENTACION**

Las políticas contables de la compañía están basadas principalmente en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, las mismas que son establecidas por la IASB y autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador. Dichas políticas necesitan que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa que serán aplicadas una vez iniciadas las operaciones, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Dirección, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

La compañía elaborara sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación ( o devengo), es decir las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

**4.- RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1.-Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

## **5.-PERIODO CONTABLE**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

## **6.-DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES**

Tecnoambiente, Tecnología Ambiental S.A. Declara el cumplimiento de haber preparado sus estados financieros consolidados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2013 de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

## **7.-PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

**7.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivos.-** Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo que son altamente líquidos.

**7.2 Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales.-** Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

**7.3.- Los inventarios.-** Se registraran al costo de adquisición. Los costos se determinaran por el método promedio.

**7.4.-Propiedad Planta y Equipo.-** Serán registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro del valor. El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de reparaciones mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**7.5.-Metodos de Depreciación, vidas útiles y valores residuales.-** El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son avisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles que se usaran para el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil en años
Maquinarias y Equipos	10
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10
Instalaciones	10
Equipos de Computación	3
Equipos de Transporte	5

**7.6.- Deterioro del Valor de los Activos Tangibles.-** Al final de cada periodo, la compañía evaluará los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe su indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida o deterioro.

**7.7.- Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.-** Se registraran a su valor razonable. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**7.8-Beneficios a los empleados: Corresponden principalmente a:**

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los costos de ventas, gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

**Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

**Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio:** Se contabiliza sobre la base del estudio actuarial realizado por consultores especializados. Las provisiones se registran contra resultados.

Representa la provisión por jubilación patronal a que tienen derecho de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana, los empleados y trabajadores que han cumplido 25 años o más de servicio o que cumplieren ese tiempo en forma ininterrumpida dentro de la Compañía. La pensión patronal no podrá ser inferior al salario mínimo vital general decretado por el Gobierno. En el caso de doble jubilación, por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y la Compañía, la pensión patronal, será como mínimo el equivalente al 50% del salario mínimo vital.

Según lo establecido en el Código del Trabajo, en aquellos casos en que la relación laboral termina por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

**7.9.- Prestación de servicios.-** Los ingresos por prestación de servicios para Alquiler de equipos de medición, Estudios de impacto ambiental, Fichas ambientales, certificados de intersección, Diseños de planta de tratamiento, serán estimados con fiabilidad y son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipos significativos derivado de la prestación de servicios.

**7.10.- Costos y Gastos.-** Se registraran al costo histórico y se reconocerán a medida que son incurridos, independientes de la fecha que se haya realizado el pago. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las pérdidas serán otras de las partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

**7.11.- Impuesto a la Renta.-** De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades después de participación de los trabajadores. Por ser un periodo en el cual no se obtuvo utilidad no genera impuesto a la renta.

**7.12.- El Impuesto Corriente.-** Se basara en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, esta utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

**7.13.- El Impuesto Diferido.-** Se reconocerá sobre las diferencias temporarias determinadas 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 reconocerá para todas las diferencias temporarias imponibles, el activo por impuesto diferido se reconocerá por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrían cargar estas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente al organismo de control tributario.

#### **7.14.- Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones: **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

**Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

**Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

#### 7.15.-Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### 8. INFORMACIÓN A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1.-ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Caja		80.00	0.00
Bancos	(1)	24.45	11,745.63
		104.45	11,745.63

(1) Al 31 de diciembre del 2013 corresponde a:

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Instituciones Financieras			
<u>Banco Pichincha C.A.</u>		24.45	11,745.63
		24.45	11,745.63

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Clientes	55,599.20	65,407.84
Anticipos a proveedores	2,004.22	246.64
Préstamos y anticipos a empleados	1,067.80	250.00
Otras	0.00	2,700.00
(-) Provision para cuentas incobrables	142.56	142.56
	<u>58,528.66</u>	<u>68,461.92</u>

INVENTARIOS:

Incluye US\$2,856.03 de materiales de vidrio para complementar los equipos de medición.

PAGOS ANTICIPADOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	5,233.82	1,421.05
Crédito Tributario Iva	00.00	36.00
	<u>5,233.82</u>	<u>1,457.05</u>

PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al			Saldo al
	01/01/2013	Adiciones	Ventas	31/12/2013
Muebles y enseres	2,756.89			2,756.89
Equipos de oficina	1,587.00	7,270.02		8,857.02
Equipos de medición	44,579.06	4257.88		48,836.94
Equipo de computación	1,540.00	1,020.00	(0.00)	2,560.00
	50,462.95	12,547.90	(0.00)	63,010.85
Depreciación acumulada	(14,287.15)			(17,972.94)
<b>Total</b>	<b>36,175.80</b>	<b>12,547.90</b>	<b>0.00</b>	<b>45,037.91</b>

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de

	2013	2012
Proveedores	11,137.76	5,317.25
Obligaciones con el Sri	18,150.35	13,406.98
Obligaciones con el IESS	2,327.77	1,675.36
	31,615.88	20,399.59

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de

	2013	2012
Beneficios sociales a trabajadores	(1) 9,307.36	5,636.32
Participación Trabajadores por pagar	0.00	2,240.25
	9,307.36	7,876.57

(1) Incluye principalmente US\$5,538.16 (US\$3,013.54 en el 2012) correspondientes a vacaciones acumuladas.

## PASIVO A LARGO PLAZO:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Jubilación patronal	(1) 5,150.56	0.00
Indemnización patronal	(2) 1,728.74	0.00
Accionistas	(3) 44,691.75	29,807.91
	51,571.05	29,807.91

- (1) Durante el 2013, la administración consideró efectuar un estudio actuarial para la provisión de jubilación patronal.
- (2) Durante el 2013, la administración consideró efectuar un estudio actuarial para la provisión de desahucio.
- (3) **PASIVO A LARGO PLAZO:** Corresponde a aportes en efectivo recibido de la accionista Jenny Astudillo desde el 2007, para cubrir los gastos operativos.

## PATRIMONIO:

Capital social: Representa 800 acciones – autorizadas emitidas y en circulación con un valor nominal de US\$1.00 cada una

Resultados Acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

## **2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

El Estado de Resultado Integral representara la pérdida como resultado de la medición a valor razonable de las ventas de los diversos servicios otorgados y el registro de costos y gastos a medida que son incurridos producto de la actividad ordinaria de la compañía.

## VENTAS:

El total de ventas fue de \$144,102.57, siendo nuestro principal cliente PSI PRODUCTOS Y SERVICIOS INDUSTRIALES con un total de ventas de \$123,790.00 , la diferencia de \$20312.57 fueron facturados a clientes como EMPACADORA CALVI CIA. LTDA. ; SP EQUINOCIO; IPAC; INER.

## GASTOS:

Se registraran al costo histórico y se reconocerán a medida que son incurridos, independientes de la fecha que se haya realizado el pago. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

El total de gastos fue de \$183148.35 siendo el principal rubro de gastos fue por \$91773.79. (US \$54804.79 en el 2012) que corresponde a los sueldos operacionales.

## PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

Como resultado del ejercicio se obtuvo una pérdida de US\$39,045.78 dejándonos exento del pago de utilidades.

## 3.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La compañía aplicara el Método Directo en el Estado de Flujo de Efectivo resultado de los cobros realizados por la venta de sus productos, pagos por actividades de operación a proveedores y salarios y flujos procedente de actividades de financiación respaldadas por las aportaciones de los socios.