

**TECNOAMBIENTE, TECNOLOGÍA AMBIENTAL S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

## **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

La compañía TECNOAMBIENTE TECNOLOGÍA AMBIENTAL S.A., constituida el 1 de abril del año 2012 con domicilio en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas; y su actividad principal es el asesoramiento técnico y ambiental, su RUC es el No 0992234504001, expediente es el No 107272.

Los estados financieros presentados por TECNOAMBIENTE, TECNOLOGÍA AMBIENTAL S.A, corresponderán a la información contable, la misma que es de manera razonable. Toda información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

### **Base de presentación**

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES ), emitidas por el consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme con los ejercicios que se presentan, los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con los principios del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía.

### **Efectivos y equivalente de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Documentos y cuentas por cobrar-clientes.-**

Estas cuentas por cobrar son los montos adecuados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presenta como activo no corriente. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas a criterio de la gerencia.

### **Crédito Tributario Impuesto a la Renta.-**

Corresponde a las retenciones realizadas por los clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la compañía durante el ejercicio 2017.

### **Inventarios.-**

Inventarios son activos:

a) Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación

b) En proceso de producción con vistas a la venta; o

c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Medición de los inventarios: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de Adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

#### Reconocimiento al vender el inventario

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

#### Pérdida de Valor

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

#### Propiedad, Planta y Equipo.-

Están expresados al costo de adquisición y se deprecia de acuerdo al método de línea recta, la depreciación de los activos se registran en los estados de resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, así tenemos:

#### Activos Tasas

Equipos de cómputo 33% Vehículos 20% Instalaciones y equipos de oficina 10% Muebles y enseres 10% Edificios 5%, sin embargo, el tiempo a ser depreciado se considera en base al análisis de la real vida útil de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, la cual en todos los casos es mayor al aceptado por ley.

#### Documentos y Cuentas Por Pagar- Proveedores.-

Representa los montos adeudados a los proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizados en el curso normal del negocio. Si se cancelan en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

#### Provisiones.-

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueden estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

### Participación de los trabajadores en la utilidad.-

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los estados del ejercicio en que se devenga, con base en la suma por pagar exigibles.

### Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos comprenderán el valor de los servicios o bienes legalmente habilitados, neto de impuestos a las ventas, de rebajas y descuentos. Se reconoce cuando se transfieren los servicios y bienes, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumpla con los siguientes criterios:

- \* La compañía ha entregado el servicio o bienes al cliente.
- \* El cliente ha aceptado el servicio o bien.
- \* La cobranza de las cuentas por cobrar están razonablemente aseguradas.

### Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento que se incurre, independiente de la fecha que se realiza el pago.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES**

### **Notas al Estado de Situación Financiera**

Se detallan en un nivel más amplio las cuentas que constan en el Estado de Situación Financiera:

#### 1.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Caja chica	\$ 80.00	
Banco del Pichíncha	9,708.20	
Banco del Pacífico	<u>8,987.64</u>	
Total Efectivo y equivalente al efectivo		\$ 18,775.84

#### 2.- CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar a clientes	\$ 102,695.22	
Otras cuentas por cobrar	<u>2,266.01</u>	
Total Cuentas por Cobrar		\$ 104,961.23

#### 3.- CRÉDITO TRIBUTARIO IR

Refención clientes fuente	\$ 14,865.23	
Crédito por ant. IR años anteriores	<u>1,041.85</u>	
Total Crédito tributario IR		\$ 15,907.08

#### 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 50,152.35	
Muebles y enseres	15,610.00	
Vehículos	21,866.07	
Equipos de Computación	5,912.00	
(-) Dep. Acumulada	<u>(24,553.48)</u>	
Saldo Propiedad, planta y equipo		\$ 68,986.94

#### 5.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

* Activos diferidos pagos por adelantado		\$ 2,636.83
--	--	-------------

#### 6.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

		\$ 17,459.97
--	--	--------------

7.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 24,489.81
8.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		\$ 12,320.35
IVA por pagar	\$ 10,615.30	
Retenciones en la fuente	<u>1,705.05</u>	
9.- OBLIGACIONES CON EL IESS		\$ 3,000.02
10.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BEN. A EMPLEADOS		
Décimo Tercer sueldo	\$ 1,184.96	
Décimo Cuarto sueldo	4,540.70	
Vacaciones	<u>11,961.03</u>	
Total Beneficios a empleados		\$ 17,686.69
11.- PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR		\$ 374.49
12.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		\$ 120.15
13.- PROVISIONES LABORALES		
Jubilación patronal	\$ 11,324.14	
Desahucio	<u>3,272.35</u>	
Total Provisiones laborales		\$ 14,596.49
14.- OTROS PASIVOS		
Descuentos a colaboradores	\$ 215.72	
Cobros anticipados de clientes	<u>270.91</u>	
Total Otros Pasivos Corrientes		\$ 486.63
15.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
Francisco Torres	\$ 15,018.85	
Jenny Astudillo	<u>18,807.91</u>	
Total a largo plazo		\$ 33,826.76
15.- CAPITAL	\$ 800.00	
16.- RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF		\$ 25,953.82
17.- UTILIDADES ACUMULADAS		
Utilidad no distribuida del 2009	\$ 43,177.49	
Utilidad no distribuida del 2014	17,769.79	
Utilidad no distribuida del 2015	29,491.82	
Utilidad no distribuida del 2016	<u>8,280.71</u>	
Total utilidades no distribuidas		\$ 98,719.81
18.- PÉRDIDAS ACUMULADAS		
Pérdida del periodo 2013		\$ -40,569.03
19.- UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 2,001.96

### **Notas al Estado de Resultados Integrales**

#### Ingresos

Las ventas se clasificaron en 3 rubros:

Alquiler de equipos de medición	\$ 174,000.00	48.90%
Consultoría	171,588.36	48.23%
Otros ingresos	<u>10,195.71</u>	<u>2.87%</u>
Total ingresos	\$ 355,784.07	100 %

## Gastos

El total de los gastos sumaron \$ 353,287.47, de los cuales sus rubros principales son:

Gastos de personal	\$ 246,711.28	69.83%
Honorarios profesionales y servicios prestados	43,968.63	12.44%
Gastos de operación	38,309.15	10.85%
Gastos administrativos	<u>24,298.41</u>	<u>6.88%</u>
Total de gastos	\$ 353,287.47	100 %

## Resultados del ejercicio

Utilidad antes de PT e IR	\$ 2,496.60
15% Participación de Trabajadores	374.49
Impuesto a la renta por pagar	120.15
Utilidad neta del ejercicio	\$ 2,001.96

## Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Se lo realizó por el método indirecto y directo para su debida comprobación y reflejan el uso del Efectivo y sus equivalentes de efectivo durante el periodo 2018, clasificando por actividades de operación, inversión y financiamiento. Además del análisis de las variaciones del capital de trabajo de la empresa.

## Notas al Estado de Cambios en el Patrimonio

Refleja como su nombre lo indica, los cambios en el Patrimonio Neto de los accionistas.

## Otras notas a revelar

Con respecto a los activos fijos en el mes de julio 2018 se compró un vehículo usado marca Chevrolet modelo Grand Vitara, el cual posteriormente en el mes de diciembre se lo entregó como parte de pago para la compra de un vehículo nuevo marca Peugeot modelo Partner, factura con fecha 28 de diciembre de 2018, cuya negociación fue realizada de contado y se terminará de instrumentar en el mes de enero del 2019.

Se realizó una baja de activos de \$ 359.30 para cumplir con las políticas de activos fijos de la empresa.

Este informe de Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros de la empresa TECNOAMBIENTE, TECNOLOGÍA AMBIENTAL S.A. adjunta cada uno de los estados financieros para su debida comprobación.

Sin perjuicio de lo anterior expuesto la empresa TECNOAMBIENTE, TECNOLOGÍA AMBIENTAL S.A. lleva sus Estados Financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en Ecuador, así como a las NIIF para Pymes y entidades de control a las que deba.



---

Linda Verónica Estrella Vera

Contador – Registro 0.9350

