

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2016**  
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

## **1. Identificación de la Compañía**

**AMBINDUST S.A.**, fue constituida en la República del Ecuador en la ciudad de San Francisco de Quito el 10 de junio de 2015, Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

## **2. Operaciones**

El objeto de la compañía es realizar actividades de ensayos y mediciones de indicadores ambientales.

## **3. Políticas Contables**

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, éstas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2016

### **a) Declaración de conformidad y presentación**

Los estados financieros de la Compañía serán preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

La Compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para las Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

### **b) Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía serán preparados sobre la base del costo histórico.

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

## **c) Moneda funcional y de presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía estarán expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

## **d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores**

La preparación de estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se utilizarán estimaciones tales como:

### Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisará si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo pueda ser o no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementará hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconocerá inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

### Vida útil y valores residuales de la propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisará estos supuestos en forma periódica y los ajustará en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

## **e) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **LABORATORIO AMBIENTAL E INDUSTRIAL AMBINDUST S.A.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

## **f) Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocerán cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se darán de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros se clasificarán al costo amortizado menos el deterioro, o al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.

### Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se medirán inicialmente al valor que según el contrato esté establecido.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo. Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisará los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconocerá con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Los deudores comerciales son reconocidos inicialmente al valor nominal de la factura, y el plazo que se otorga es de 30 días.

Pasivos financieros.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones.

Cuando los pasivos financieros se amplíen más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por pagar generadas se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputará directo a resultados en el plazo del contrato.

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

El plazo de pago otorgado a la compañía por parte de los proveedores es de 30 días.

## **g) Propiedad, planta y equipo**

Serán reconocidos como propiedad, planta y equipos aquellos bienes que se usan en la prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una Vida útil mayor a un periodo.

### Vehículos

Los vehículos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

### Medición en el reconocimiento inicial

La propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

### Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizarán utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros será ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad, planta y equipos se imputarán a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

## **h) Depreciación de la propiedad, planta y equipos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos. La depreciación de cada periodo se registrará con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

La vida útil estimada, y el método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

## **i) Impuesto a la renta**

La Compañía registrará el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta estará compuesto por el impuesto corriente. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconocerá en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

### *i) Impuesto Corriente*

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basará en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

## **j) Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes**

Las provisiones serán reconocidas cuando existan obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se medirán con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

## **k) Ingresos**

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### *i) Ingresos por venta de servicios*

Los ingresos por servicios se registrarán cuando el ingreso podrá ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

se reconocen, considerando el grado de prestación del servicio al final del periodo sobre el que se informa.

## **l) Gastos**

Los gastos se registrarán al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputarán a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

## **m) Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo:** Comprende el efectivo en bancos.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## **4. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

### **a) Riesgos Financieros**

#### *i) Riesgo de crédito*

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

## **b) Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

La compañía está en riesgo de liquidez ya que no existe un plan de venta que le permita cubrir las obligaciones con proveedores.

## **c) Riesgo operacional**

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

## **5. Efectivo bancos**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo en efectivo bancos es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo en bancos:		
Institución financiera local	42	555
<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>555</b>

Al 31 de diciembre de 2016 el efectivo en bancos no posee restricciones para su uso.

## **6. Crédito tributario**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo en Cuentas por cobrar Entidades del Estado es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Crédito Tributario año actual (1)	5.067	5.070
<b>Total</b>	<b>5.067</b>	<b>5.067</b>

# Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.

(1) El mayor valor del crédito tributario corresponde al valor del iva en compras correspondiente a las declaraciones mensuales.

## 7. Propiedad, planta y equipo

El movimiento neto al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

	2016			Saldo al Final del año
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Depreciación	
<b>Depreciables</b>				
Maquinaria y Equipo	38.839			38.839
<b>Total costo</b>	<b>38.839</b>			<b>38.839</b>
<b>Depreciación acumulada</b>				
Maquinaria y Equipo	(1.239)		(3.270)	(4.510)
<b>Total depreciación</b>	<b>(1.239)</b>		<b>(3.270)</b>	<b>(4.510)</b>
<b>Total</b>	<b>37.600</b>		<b>(3.270)</b>	<b>34.330</b>

El cargo a resultados por concepto de depreciación de vehículos se registra dentro de los gastos de administración.

## 8. Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2016 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

	2016	2015
Cuentas por Pagar Accionistas (1)	43.906	43.462
<b>Total</b>	<b>43.906</b>	<b>43.462</b>
Otras Cuentas por Pagar	0	110
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>110</b>

(1) Los valores de préstamos Accionistas, corresponden a los pagos realizados por ellos para cubrir los gastos y no incurrir en multas de cualquier tipo. Dichos

# Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.

valores serán devueltos en cuanto se tenga disponibilidad de fondos para hacerlo:

## 9. Impuesto a la renta

### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2016. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ganancia/ Pérdida antes de participación trabajadores	(3.941)	(2.347)
15% participación a trabajadores		
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<b>(3.941)</b>	<b>(2.347)</b>
<b>Más:</b> Gastos no deducibles	0,54	998
<b>Menos:</b> Deducción trabajadores discapacitados		
<b>Base imponible</b>	<b>(3.940)</b>	<b>1.350</b>
Impuesto a la renta causado		
Anticipo calculado		
<b>Impuesto a la renta por pagar mayor entre el anticipo y el impuesto causado</b>	<b>80</b>	
Menos retenciones de impuesto a la renta	80	80
<b>Saldo a favor del contribuyente</b>	<b>0</b>	<b>80</b>

## 10. Patrimonio de la Compañía

### a) Capital Social

La Compañía al 31 de diciembre del 2016 tiene un capital social de US\$2000 dividido en 2000 acciones pagadas a un valor nominal de US\$1 cada una (US\$2000 dividido en 2000 acciones pagadas a un valor nominal de US\$1 cada una en el 2016).

### Gestión de capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la Compañía, las políticas de administración de capital de la Compañía tienen por objetivo:

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

- Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y la continuidad del negocio en el largo plazo.
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones y el mantenimiento de las operaciones de la Compañía.
- Mantener una estructura de capital adecuada acorde a los ciclos económicos que impactan al negocio y a la naturaleza de la industria.
- Maximizar el valor de la Compañía, proveyendo un retorno adecuado para la inversión de los accionistas.

Los requerimientos de capital son incorporados en base a las necesidades de financiamiento de la Compañía, cuidando mantener un nivel de liquidez adecuado

## **11. Ingresos Ordinarios**

El detalle de los ingresos ordinarios por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Facturación por Servicio	0	4.000
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>0</b>	<b>4.000</b>

Los ingresos por servicios se registrarán cuando el ingreso podrá ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de prestación del servicio al final del periodo sobre el que se informa.

## **12. Gastos**

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 son los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Gastos</u>		
Gastos de Venta	0	39
Gastos de Administración	4.096	5.288
Gastos Financieros	23	23
Otros Gastos	1	998
<b>Total</b>	<b>4.120</b>	<b>6.348</b>

## **13. Autorización de los Estados Financieros**

Los estados financieros individuales de Andreal S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 son aprobados con fecha 31 de Marzo de 2017 de manera

# **Laboratorio Ambiental e Industrial Ambindust S.A.**

definitiva en junta de accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la  
Superintendencia de Compañías del Ecuador.



Luis Alberto García Garces  
REPRESENTANTE LEGAL



Santiago Daniel Garzón Sierra  
CONTADOR GENERAL