

## **INGENIERIA AMBIENTE Y DESARROLLO ENVIROTEC CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**(Cifras expresadas en US\$ dólares estadounidenses)**

---

#### **1.- ANTECEDENTES**

La empresa fue constituida con fecha 20 de octubre de 1993 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 93 11 12246, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 noviembre del mismo año.

Tendrá por objeto la prestación de servicios de protección ambiental, servicios de consultoría de gestión, servicios de consultoría del medio ambiente, servicios de consultoría prestados a empresas.

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y Normas internacionales de Contabilidad.

#### **2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos más importantes, están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad.

La contabilidad de la compañía INGENIERIA AMBIENTE Y DESARROLLO ENVIROTEC CÍA. LTDA., se lleva en Dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador a partir del año 2000.

##### **2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 la Compañía preparó sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

### 2.3. Ingresos

Principalmente corresponde a la prestación de servicios relacionados con la consultoría ambiental. El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

### 2.4 Gastos operacionales

Los costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar

### 2.5) Propiedad, planta y equipo

Se valorizan al costo de adquisición. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio.

Ninguna Propiedad, Planta y Equipo ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la NIC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<b>Detalle</b>	<b>Vida Útil <u>Estimada</u></b>
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

No se identificaron indicadores de deterioro, a la fecha del estado financiero.

### 2.6.- Provisiones y contingencias

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

## 2.7.- Impuestos

**Impuesto a la Renta:** El impuesto a la renta es reconocido en resultados, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio.

**Impuesto a la renta corriente:** Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el año 2017.

Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	<b>0,40 %</b>
Patrimonio	<b>0,20 %</b>
Ingresos Gravados con Impuesto a la Renta	<b>0,40 %</b>
Costos y Gastos	<b>0,20 %</b>

**Otros impuestos:** Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar.

## 2.8- Gestión de Riesgos.

La Administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como del desarrollo y seguimiento de sus políticas.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### Riesgo país

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos, que son liquidados mediante la entrega de efectivo.

La Dirección maneja el riesgo de liquidez manteniendo facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos reales.

### Riesgo Operacional

El riesgo operacional se refiere a la pérdida potencial por deficiencias en los controles internos de la Compañía, lo cual origina errores en el procesamiento y almacenamiento de información, así como por resoluciones administrativas y judiciales adversas. La administración del riesgo operacional en la Compañía tiene como objetivo que los controles requeridos estén identificados, evaluados y alineados con la estrategia de riesgos establecida

### **3.- Efectivo y Equivalentes de efectivo.**

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de Diciembre del 2017, es como sigue:

EXPRESADO EN DÓLARES	
CAJA	2,770.56
BANCOS	194,478.05
INVERSIONES	109,541.31

La Empresa cuenta con una cuenta corriente en Banco de la Producción y otra cuenta corriente en Banco Pichincha, la inversión está realizada en Banco Pichincha y vence en abril 2018.

### **4. Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las Cuentas y Documentos al 31 de Diciembre del 2017, es como siguen:

CLIENTES	147,269.45
GARANTIAS CUMPLIMIENTO CLIENTES	19,081.70
EMPLEADOS	1,250.00
ESPECIALISTAS	5,000.00
BOLIVIA	25,077.72
ANTICIPO PROVEEDORES	21,022.39
OFICINA EDIFICIO SIGNATURE	85,990.15

Existe una cantidad que asciende a \$53.202.84 correspondiente a valores pendientes de cobro por un contrato que no fue ejecutado en su totalidad, durante el año 2018, se procederá a considerar como gasto; debido a la permanencia de 5 años en los registros, no cumple con la característica de activo según la normativa.

### **5. Impuestos**

El valor de impuestos se refleja en las siguientes partidas.

EXPRESADO EN DÓLARES	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	19,755.48
RETENCIONES IMP RENTA DEL EJERCICIO	12,885.56
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1,299.44

Los valores por retenciones de impuesto a la renta y por anticipo de impuesto a la renta serán compensados en la declaración anual de impuesto a la renta, las retenciones recibidas corresponden a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta recibidas durante el ejercicio fiscal 2017.

## 6. Propiedad planta y equipo

El movimiento de propiedades, planta y equipo durante el 2017, es como sigue:

AÑO 2017	EXPRESADO EN DÓLARES	DEPRECIACIÓN	VIDA UTIL EN AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	65,344.05	10%	10
EQUIPOS DE OFICINA	15,820.86	20%	5
EQUIPOS DE COMPUTACION	45,016.63	33.33%	3
VEHICULOS	66,241.07	20%	5
DEPRECIACION ACUMULADA	-141,185.40		
VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	51,237.21		

## 7. Proveedores Locales

El saldo a cancelar a proveedores asciende a \$30.071.20; compuesto por valores por adquisiciones de bienes y servicios

## 8.- Préstamos bancarios.

El saldo por cancelar al Banco Pichincha asciende a US\$ 43.898.51 que corresponde a préstamos realizados para obtener flujo de efectivo para la realización de los proyectos.

## 9. Obligaciones Laborales

Un resumen de obligaciones laborales al 31 de Diciembre del 2017, es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
SUELDOS DICIEMBRE POR PAGAR	14,170.26
APORTES IESS POR PAGAR	4,360.75
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	124.95
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	850.26
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	543.58
PROVISIÓN DÉCIMOS	3,298.01
15% UTILIDAD TRABAJADORES	5,604.91

Las obligaciones laborales corresponden a los sueldos de diciembre, aportes, préstamos a ser cancelados hasta el 15 de enero de 2018. Las utilidades se cancelarán de conformidad con lo dispuesto en la normativa local vigente.

### 10.- Dividendos Socios.

El saldo de dividendos por pagar corresponde a la Ing.Constanza Moreno por el valor de US\$ 80.000.00 el mismo que será cancelado en el 2018 dependiendo del flujo de efectivo.

### 11. Impuestos por pagar

Un resumen de los impuestos por pagar al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
OBLIGACIONES RENTA	9,266.42
OBLIGACIONES IVA POR RETENCIONES	16,869.01

Los impuestos deben ser cancelados en el mes de enero 2018 de acuerdo al noveno digito del ruc.

### 12. Participación a trabajadores

De acuerdo a las leyes vigentes en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

La participación de los trabajadores en el ejercicio 2017 es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
UTILIDAD CONTABLE	-37,366.07
15% UTILIDAD TRABAJADORES	5,604.91

### 13. Impuesto a la renta del ejercicio

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2017, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22%.

	EXPRESADO EN DÓLARES
UTILIDAD CONTABLE	37,366.07
15% UTILIDAD TRABAJADORES	-5,604.91
MAS CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	21,390.89
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	53,152.05
22% TARIFA IMPUESTO A LA RENTA	11,693.45

### 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El valor de cuentas y documentos por pagar a largo plazo corresponde a las provisiones por Desahucio US\$ 34.875.26, provisión por jubilación patronal US\$ 73.371.68 según estudio actuarial realizado, y por anticipo de clientes por el valor de US\$ 77.414.53.

## 15. Capital Pagado

El capital social consiste en USD \$10.000.00 participaciones de un dólar de valor nominal unitario; según Escritura Pública:

SOCIO	CAPITAL PAGADO	Nº PARTICIPACIÓN	% PARTICIPACIÓN
MORENO CARDENAS CONSTANZA	7.000	7000	70%
FREIRE NAVARRETE ALICIA XIMENA	3.000	3000	30%

## 16. Reserva Legal

Al 31 de Diciembre del 2017 la compañía mantiene un valor de \$ 1.832.05 La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea destinada como reserva legal hasta que ésta, como mínimo alcance el 20% del capital social. La compañía deberá seguir realizando la provisión de reserva legal ya que actualmente ésta no llega al mínimo del 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 17.- Otras Reservas

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía mantiene reserva facultativa por US\$ 236.03, reserva de capital que fue producto de la Reexpresión monetaria del año 2000 por US\$10.142.36, y por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera mantiene un valor en negativo de US\$ 70.141.07.

## 19. Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

Un resumen de Utilidades Ejercicios Anteriores al 31 de Diciembre del 2017, es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
UTILIDADES ACUMULADAS	-352,657.75
PÉRDIDAS ACUMULADAS	34,548.59

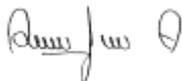
## 20. Negocio en marcha

La compañía como negocio en marcha, busca generar nuevas líneas de servicios con nuevos proyectos; por lo que se establece la continuidad de las operaciones de INGENIERIA AMBIENTE Y DESARROLLO ENVIROTEC CIA. LTDA.

## 21. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de emisión del informe de auditoría (marzo de 2018) no se produjeron eventos, que en la opinión de la Dirección de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.

Atentamente,



Ximena Freire  
CONTADORA