

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

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

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(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 2018 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 2018.

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 2018, es como sigue:

EXPRESADO EN DÓLARES	
CAJA	732.35
BANCOS	221.942.92
INVERSIONES	51.973.58

La Empresa cuenta con una cuenta corriente en Banco Pichincha, la inversión está realizada en Dineros y vence en octubre 2019.

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

Las Cuentas y Documentos al 31 de Diciembre del 2018, es como siguen:

CLIENTES	112.835.26
GARANTIAS CUMPLIMIENTO CLIENTES	19,081.70
EMPLEADOS	13.666.35
BOLIVIA	25,077.72
ANTICIPO PROVEEDORES	21,422.39
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 2019, 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	9.715.24
RETENCIONES IMP RENTA DEL EJERCICIO	12.659.67

Los valores por retenciones 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 2018.

## 6. Propiedad planta y equipo

El movimiento de propiedades, planta y equipo durante el 2018, 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	47.135.15	33.33%	3
VEHICULOS	75.581.31	20%	5
DEPRECIACION ACUMULADA	-126.706.02		
VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	77.175.35		

## 7. Proveedores Locales

El saldo a cancelar a proveedores asciende a \$5.475.91; compuesto por valores por adquisiciones de bienes y servicios

## 8.- Préstamos bancarios.

El saldo por cancelar a Instituciones Bancarias asciende a US\$ 73.894.13 que corresponde a préstamos realizados para obtener flujo de efectivo para la realización de los proyectos y por adquisición de una camioneta que está trabajando en el proyecto VHR.

## 9. Obligaciones Laborales

Un resumen de obligaciones laborales al 31 de Diciembre del 2018, es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
APORTES IESS POR PAGAR	3.941.91
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	1.870.30
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	370.99
PROVISIÓN DÉCIMOS	2.333.32
15% UTILIDAD TRABAJADORES	11.222.52
PROVISIÓN DESAHUCIO	2.633.88

Las obligaciones laborales corresponden a los sueldos de diciembre, aportes, préstamos a ser cancelados hasta el 15 de enero de 2019. Las utilidades se cancelarán de conformidad con lo dispuesto en la normativa local vigente.

## 10. Impuestos por pagar

Un resumen de los impuestos por pagar al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
OBLIGACIONES RENTA	23.007.04
OBLIGACIONES IVA POR RETENCIONES	3.962.11

Los impuestos deben ser cancelados en el mes de enero 2019 de acuerdo al noveno dígito 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 2018 es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
UTILIDAD CONTABLE	74.816.78
15% UTILIDAD TRABAJADORES	11.222.52

## 13. Impuesto a la renta del ejercicio

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2018, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22%.

	EXPRESADO EN DÓLARES
UTILIDAD CONTABLE	74.816.78
15% UTILIDAD TRABAJADORES	-11.222.52
MAS CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	40.983.21
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	104.577.47
22% TARIFA IMPUESTO A LA RENTA	23.007.04

## 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\$ 32.875.26, provisión por jubilación patronal US\$ 60.545.20 según estudio actuarial realizado, y por anticipo de clientes por el valor de US\$ 99.326.65

## 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 2018 la compañía mantiene un valor de \$ 2.835.43 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 2018 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 2018, es como sigue:

	EXPRESADO EN DÓLARES
UTILIDADES ACUMULADAS	-371.722.08
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 2018 y la fecha de emisión del informe de auditoría (marzo de 2019) no se produjeron eventos, que en la opinión de la Dirección de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ximena Freire', followed by a small circular mark.

Ximena Freire  
CONTADORA