

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Información General

Gruentec Cía. Ltda., se constituyó con fecha 11 de marzo de 1997.

Gruentec Cía. Ltda., realiza actividades de: laboratorio químico-analítico ambiental opera con tecnología de punta.

La empresa tiene como su primera prioridad ofrecer servicios analíticos de la más alta calidad lo cual ha generado un reconocimiento tanto a nivel nacional como internacional.

Su amplia gama de servicios analíticos le permite servir a importantes empresas en los ámbitos petrolero, industrial, ambiental, agroindustrial, empresas exportadoras de vegetales, frutas, alimentos, flores, entre otras.

Gruentec Cía. Ltda., actualmente tiene su oficina matriz en Quito, dos sucursales ubicadas en la Provincia de Orellana en El Coca, y la Provincia de Zamora Chinchipe en la ciudad de Yantzaza, además de una importante proyección de crecimiento tanto a nivel nacional como internacional.

Información Básica

Nombre:	GRUENTEC CIA.LTDA.
RUC:	1791344073001
Dirección:	Eloy Alfaro S7-157 y Belisario Quevedo (San Juan de Cumbaya)
Teléfono:	6014371
Correo electrónico:	info@gruentec.com
Página web:	www.gruentec.com
Tipo de Entidad:	Compañía Limitada
Audidores Externos:	ESUTECO CIA.LTDA.

Al momento están laborando **68 funcionarios** distribuidos según sus funciones en:

Cuadro No. 1 GRUENTEC – Distribución del personal

- *Presidente**
- *Gerente General**
- *Subgerencia**
- *Director de Calidad**
- *Responsable Gestión ambiental**
 - Responsable de computación, red y servicio técnico Empresa externa
 - Responsable de Contabilidad Financiera Empresa Externa
- *Gerente de Operaciones**
 - Responsable del Área Minera
 - Responsable de los clientes Varios
 - Responsable del Área Petrolera
 - Responsable de Capacitación Área Operativa
 - Responsable de recepción e ingreso de muestras
- *Gerente Técnico**
 - Responsable de Química Inorgánica
 - Responsable de Química Orgánica
 - Responsable de Muestreo
 - Responsable de Microbiología (Matriz y Sucursal)
- *Recursos Humanos**

2. Actividad

Como lo indica su página web, Gruentec Cía. Ltda., realiza actividades de laboratorio químico-analítico comprometido con la Calidad. Presta servicios de la más alta calidad, resultados precisos, asesoría técnica por personal altamente calificado y sus exigentes programas de intercomparación con laboratorios a nivel mundial dan un soporte muy fuerte a la empresa para cumplir con la meta de ofrecer un servicio que permita a los clientes tomar decisiones adecuadas para que sus procesos, controles o productos lleguen a los niveles de excelencia exigidos en las diferentes actividades realizadas.

Cuenta con la calificación ISO 17025 y con registros de laboratorio de DINAPA y DMMA. Además, el laboratorio posee un amplio stock de frascos, botellas y contenedores para todo tipo de muestras ambientales y cada contenedor o botella tiene la rotulación clara y explícita para cada tipo de parámetro que va a ser analizado. Las botellas y contenedores serán provistos de etiquetas muy claras de acuerdo a las normas U.S.EPA y cadenas de custodia.

Gruentec Cía. Ltda. También asegura que la entrega y la recolección de las hieleras y materiales sean entregadas o recogidas respectivamente del aeropuerto o de las oficinas del Cliente en Quito, según se disponga. Para ello el laboratorio cuenta con personal motorizado exclusivamente para prestar este servicio lo que asegura que las muestras lleguen a las instalaciones de Gruentec Cía. Ltda. rápidamente.

3. Proveedores y contratos

Los contratos que maneja la empresa son con laboratorios del exterior en caso de exámenes que no se dispongan en el país. Otros contratos vigentes, tienen relación con la auditoría externa, la asesoría de conversión a NIIF y la provisión de servicios financieros.

4. Seguros

Para cubrir los riesgos la empresa tiene una póliza de seguro con coberturas de todo riesgo.

5. Bases de presentación de los Estados Financieros

5.1 Principios contables

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera¹

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

*(a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, **que dan como resultado aumentos del patrimonio**, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.*

*(b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, **que dan como resultado decrementos en el patrimonio**, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.*

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

(a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y

(b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

¹ IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 1 de enero del 2012, <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf>.

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

5.2 Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa GRUENTEC CIA.LTDA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su versión completa, al 31 de diciembre del 2011. Aprovechando la conversión, se han incluido las normas NIIF 13, cuya obligatoriedad es a partir del 1 de enero del 2013.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando las NIC, incluyendo la NIC la 19, “Retribuciones a los empleados” pues se reconocerán las pérdidas y ganancias producto de los estudios actuariales en otro resultado integral, debido a las disposiciones que deben cumplir la parte de los empleados que están sujetos al Código de Trabajo.

5.3 Cambios en políticas contables

Se aplicarán las normas NIIF y NIC, a menos que surja una discrepancia con las Leyes que rigen la gestión de GRUENTEC o, si se detecta una falta de correlación contable.

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

Con la aplicación de la NIIF 7 “Instrumentos Financieros, información a revelar” y NIIF 9 “Instrumentos financieros”, los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

Activos Financieros:

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable
- Anticipo contrato proveedores – a valor razonable
- Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

Pasivos Financieros

- Cuentas por pagar garantía – a valor razonable
- Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable
- Con la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”, los inventarios serán valorados al valor neto realizable.
- Con la aplicación de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”, los activos registrarán las pérdidas por deterioro.

NIIF emitida que aún no entra en vigor:

Con la aplicación de la NIIF 13, “Determinación del valor razonable”, permite establecer una forma uniforme de determinar el valor razonable, por lo cual se aplica a las cuentas de activo.

5.4 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (moneda funcional) utilizando el tipos de cambio vigentes en la fecha de la transacción. La diferencia de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los préstamos en moneda extranjera se registrará en la cuenta de resultados: ingresos o gastos financieros, según corresponda, por diferencia de cambio.

5.5 Propiedad, Planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, se reconocen por el valor que consta en los estados financieros en razón de que se considera que se encuentran a su valor de mercado.

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación, repuestos y herramientas y otros de laboratorio, se contabilizan a coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

El valor de salvamento de los muebles y enseres se establece en USD.1 dólar de los Estados Unidos de América. El valor de salvamento de los equipos de laboratorio se establece en el 10% de su costo histórico.

5.6 Inventarios

Los Inventarios de suministros y materiales se valoran a su costo de adquisición. Los inventarios de equipos se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

5.7 Capital Social

El capital social asciende a USD. 585.391,00, con la siguiente participación accionaria:

CAPITAL SUSCRITO PAGADO	<u>585,391.00</u>
SABINE HETTLER	237,388.00
SANTIAGO CADENA	115,923.00
KATHARINA HETTLER	77,360.00
JOHANNES HETTLER	77,360.00
PAUL HETTLER	77,360.00

5.8 Beneficios a empleados

Se registran los pasivos producto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio:

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente, tomando en consideración que las normas NIIF establecen que deben incluirse dichos beneficios a partir del primer año de contratación. Por no haber obligación de pago inmediata, se lo mantiene como pasivo a largo plazo.

5.9 Control Interno

El desarrollo de control interno, se basa en el cumplimiento de las políticas y manuales de contabilidad establecidos, así como el cumplimiento de la normativa legal y tributaria vigente en el país.

6. Aplicación de las NIIF

6.1 Excepciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

Las siguientes excepciones a la aplicación retroactiva fueron utilizadas por la Compañía:

Obligatorias

La IASB ha evaluado y considerado que la aplicación retrospectiva de los cambios en políticas contables en ciertas situaciones no puede efectuarse con suficiente confiabilidad. Consecuentemente, la NIIF 1 contempla cuatro excepciones obligatorias a la regla de la aplicación retrospectiva de:

1. Eliminación de activos y pasivos financieros
2. Contabilización de coberturas
3. Estimaciones contables, y,
4. Activos clasificados como discontinuados y/o mantenidos para la venta

Optativas

De las excepciones optativas, de aplicación retroactiva, no fueron utilizadas por no ser aplicables conforme se describe a continuación:

- Resultados acumulados de conversión, debido a que la Compañía no mantiene inversiones en subsidiarias o asociadas;
- Ganancias y pérdidas actuariales, debido a que bajo NEC no se difirieron las ganancias y pérdidas actuariales;
- Instrumentos financieros compuestos debido a que la Compañía no presenta ese tipo de instrumentos financieros en la fecha de transición;
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y joint ventures, debido a que la Compañía no cuenta con subsidiarias a la fecha de transición;

- Nueva designación de instrumentos financieros previamente reconocidos, debido a que la revisión de la designación de sus instrumentos financieros no generó impacto alguno en su medición;
- Tratamiento para pagos basados en acciones, debido a que a la fecha de transición la Compañía no mantenía planes cuyo origen sea anterior al año 2003;
- Contratos de seguros, debido a que la Compañía no posee ese tipo de contratos;
- Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial, debido a que no se identificaron situaciones donde aplique esta situación;
- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con el IFRIC 12, debido a que la Compañía no mantiene contratos que estén dentro del alcance de esta interpretación.

7. Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2016

En cumplimiento de la Normativa NIIF, en el anexo en Excel se presentan:

7.1 Estado de Situación Financiera

**GRUENTEC
CIA. LTDA.
ESTADOS
FINANCIEROS
DE
DICIEMBRE
2016 Y 2015
En dólares**

A C T I V O S	31-dic-16	31-dic-15
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Caja y Bancos	1,055,646.62	435,367.97
Cuentas por cobrar comerciales	755,785.49	814,929.46
Reserva incobrables	-21,362.11	-18,462.04
Otras cuentas por cobrar	11,954.08	273,292.16
Crédito Tributario		
Renta	85,261.45	86,046.80
Inventarios	302,058.64	207,508.55
Otros activos corrientes	14,300.18	5,584.09
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,203,644.35	1,804,266.99
ACTIVO NO CORRIENTE		
Terrenos	40,000.00	40,000.00
Activos fijos	2,079,108.23	1,874,459.79
Depreciacion acumulada	-766,714.56	-577,563.26
TOTAL ACTIVO FIJO	1,352,393.67	1,336,896.53
TOTAL ACTIVOS	3,556,038.02	3,141,163.52

PASIVOS	31-dic-16	31-dic-15
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores Locales	337,238.14	171,378.85
Proveedores del Exterior	0.00	80,588.78
Otras cuenta por pagar	6,555.83	81,759.10
Impuestos por pagar	209,609.69	212,444.77
Obligaciones con empleados	219,425.13	201,977.40
TOTAL PASIVO CORRIENTE	772,828.79	748,148.90
PASIVO LARGO PLAZO		
Cuentas por pagar Jubilación Patronal y Desahucio	0.00	424,224.39
	76,388.66	80,115.87
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	76,388.66	504,340.26
TOTAL PASIVO	849,217.45	1,252,489.16
PATRIMONIO		
Capital social	585,391.00	585,391.00
Reserva Legal	101,466.83	65,447.24
Reserva Facultativa	70,126.16	34,106.57
Resultados años anteriores	955,863.87	502,017.06
Aportes Capitalizaciones futuras	194,505.78	0.00
Ajuste de NIIFs	-18,679.28	-18,679.28
Resultado ejercicio	818,146.21	720,391.77
TOTAL PATRIMONIO	2,706,820.57	1,888,674.36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,556,038.02	3,141,163.52

Notas:

- 7.1.1 **Efectivo y Equivalentes:** Saldo final de cuentas conciliadas y confirmadas de las cuentas bancarias con las que cuenta la empresa, así como los fondos en efectivo que maneja el personal a cargo.
- 7.1.2 **Cuentas por cobrar:** Saldo al cierre de las operaciones 2016, con saldo a cobrar con una operación de crédito de 45-60 días plazo y con cumplimiento efectivo de las cartera y su rotación, dejando rezagado la cartera que se encuentra en proceso judicial.
- 7.1.3 **Otras Cuentas por Cobrar:** Saldo de cuentas por cobrar a empleados por anticipos de sueldos o descuentos de consumo telefónico, de igual manera abarca las cuentas por cobrar por concepto de garantía.
- 7.1.4 **Provisión Cuentas Incobrables:** Corresponde a la provisión acumulada de cuentas incobrables que mantiene la empresa la cual no supera el 105 del total de la cartera de clientes.
- 7.1.5 **Crédito Impuesto a La renta:** El saldo refleja la aplicación del 2% retención fuente por parte de nuestros clientes.
- 7.1.6 **Inventario MP.-** Se resume el saldo en bodegas que corresponde al valor de insumos, reactivos y consumibles para la realización de las actividades normales de operación.
- 7.1.7 **Seguro.-** Corresponde al saldo por devengar en gasto por pólizas adquiridas para protección de la propiedad planta y equipo, así como las garantías de fiel cumplimiento de contratos y responsabilidad civil adquiridos en los proyectos.
- 7.1.8 **Propiedad Planta y Equipo.-** Durante el ejercicio contable 2015 se realizó una inversión de 204mil dólares en Equipos.
- 7.1.9 **Inversiones no Corrientes.-** Póliza emitida en Produbanco, la cual se ubica como contragarantía de cumplimiento de contrato con clientes, se reingresara la misma una vez culminado el proyecto. Así como una Póliza a 120 días, por 350.000 mil dólares
- 7.1.10 **Cuentas por Pagar Proveedores.-** Saldo al 31/12/2016, pendiente de pago de proveedores los cuales no superan los 30 días.
- 7.1.11 **Cuentas por Pagar MasterCard.-** Saldo al 31/12/2016 consumo de servicios en tarjeta de crédito

- 7.1.12 Otras cuentas por pagar:** Responde a los saldos provisionados de pago de impuestos de IVA, FUENTE Y RETENCION DE IVA del mes de Diciembre, así como la provisión de décimo tercer y cuarto sueldo de empleados en los periodos y personal proporcional al tiempo al 31 de Diciembre 2016.
- 7.1.13 Impuesto a la Renta:** Resultado líquido a pagar por concepto de Impuesto a la renta ejercicio económico 2016.
- 7.1.14 15% Utilidades trabajadores: Valor** respectivo de pago por concepto de utilidades del ejercicio 2016.
- 7.1.15 Dividendos por pagar: Saldo** de dividendos años 2011-2012 pendientes de pago a los socios de la empresa.
- 7.1.16 Anticipo de clientes: Saldo** de depósitos realizados por clientes, sin efecto de reportar muestras para la ejecución del trabajo.
- 7.1.17 Pasivos Largo Plazo, provisión de Jubilación Patronal y Desahucio:** Análisis realizado por el Estudio Actuarial Actuaría del Ecuador con todos y cada uno de los empleados que conformaron Gruentec durante el año 2016.
- 7.1.18 Reserva Legal:** Provisión de saldo de utilidades ejercicio 2015 por un valor de 32606.57 dólares.
- 7.1.19 Aporte Futura Capitalización:** Corresponde a la toma de decisión de junta general año 2015 en donde se determina el 30% de las utilidades liquidadas para fortalecimiento de patrimonio considerando su aporte futura capitalización en los porcentajes que corresponden a cada socio.

7.2 Estado de Resultados Integrales

GRUENTEC CIA. LTDA.
 ESTADOS FINANCIEROS
 DE DICIEMBRE 2016 Y 2015
 ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
 En dólares.

	31-dic-16	31-dic-15
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas gravadas tarifa 12%	4,289,219.79	4,276,822.65
Ventas gravadas tarifa 0%	122,326.25	106,337.18
TOTAL INGRESOS	4,411,546.04	4,383,159.83
COSTOS Y GASTOS		
Total costos y gastos	3,212,137.24	3,312,321.65
UTILIDAD OPERACIONAL	1,199,408.80	1,070,838.18
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	11,393.44	26,616.57
Otros egresos	1,700.00	-
RESULTADO EJERCICIO	1,209,102.24	1,097,454.75
15% TRABAJADORES	181,365.34	164,618.21
23% IMPUESTO RENTA	209,590.69	212,444.77
RESULTADO NETO	818,146.21	720,391.77

GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DE DICIEMBRE 2016 Y 2015
En Dólares.

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-16	2,016	31-dic-15
Capital social	585,391.00	0.00	585,391.00
Reserva Legal	101,466.83	36,019.59	65,447.24
Reserva Facultativa	70,126.16	36,019.59	34,106.57
Resultados años anteriores	955,863.87	453,846.81	502,017.06
Aportes Futura Capitalización	194,505.78	194,505.78	0.00
Ajuste NIIFS	-18,679.28	0.00	-18,679.28
Resultado ejercicio	818,146.21	97,754.44	720,391.77
TOTAL PATRIMONIO	2,706,820.57	818,146.21	1,888,674.36

Con la anterior presentación, concluyo mi presentación de los Estados Financieros de la empresa Gruentec Cía. Ltda.

Atentamente,



Ing. Nelly Villacís
Contador General