ICEA ECUADOR CÌA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

---

1. INFORMACIÓN GENERAL

ICEA Ecuador Cía. Ltda., en adelante denominado la "empresa", fue constituida, según escritura pública celebrada el 22 de julio del 2010 ante el Notario Primero del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 09 de septiembre de 2010.

ICEA Ecuador persigue los siguientes objetivos:

- Ejecutar e implementar procesos, análisis, evaluaciones, controles y estudios a fin de realizar verificaciones, certificaciones y acreditaciones de toda clase de procedimientos, servicios y productos tangibles e intangibles, con especial énfasis en el área agrícola y agroindustrial, a fin de extender y emitir las correspondientes certificaciones aplicables.
- Ejecución y elaboración de estudios, que comprenden la identificación, planificación, elaboración o evaluación de proyectos de verificación, certificación y acreditación, así como de gestión de calidad.
- Impartir cursos de capacitación en sus áreas de especialización, así como dictar cursos de capacitación en formación para auditores orgánicos y programas de certificación sostenibles.
- El control y la certificación de los productos y actividades de gran valor ético, social y ambiental como: construcción, finanzas, turismo, etc.

Al 31 de diciembre de 2017, el personal total de ICEA Ecuador son 2 trabajadores encargados del manejo técnico de certificación. Adicionalmente, dispone de un equipo de profesionales de apoyo de alto nivel, para la realización de los procesos de certificación.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la "empresa", los mismos que forman parte de los documentos presentados a la Superintendencia de Compañía, en los plazos reglamentarios.

Estas notas deben ser entendidas y en conjunto con los estados financieros de situación y resultados integrales.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional: La moneda funcional de la "empresa", es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo bancos: Incluye los saldos disponibles en las entidades bancarias.

2.5 Propiedades y equipos: La "empresa" no dispone de activos fijos propios de uso.

2.6 Impuestos: De acuerdo a lo establecido en disposiciones legales vigentes, la "empresa", generó pérdidas en el año, por lo que su obligación de pago de impuesto a la renta, debe ser entendido dentro de esa realidad empresarial.

2.7 Beneficios a empleados: Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

2.8 Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

2.9 Gastos: Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período que se conocen.

2.10 Activos financieros: Los activos financieros se clasifican dentro de este grupo las cuentas por cobrar comerciales y otras de naturaleza de corto plazo. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Cuentas por cobrar comerciales: Son aquellas que se generan como contraprestación del servicio de certificación prestado a clientes en las diferentes certificaciones prestadas por la "empresa". Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizado el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar que no serán recuperadas porque el cliente a pesar de haber recibido el servicio no efectuará el pago, se reversaron al gasto no deducible, de tal manera que la cartera por cobrar represente la realidad de recuperación.

2.11 Pasivos financieros: Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la "empresa", tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.12 Otras cuentas por pagar: Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración del Fideicomiso ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2017 la "empresa", realizó un análisis del deterioro y no consideró la necesidad de realizar estimación alguna, porque no amerita y los clientes que no realizarán la cancelación, se registró en el gasto como no deducible.

4. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA: Un resumen de los saldos bancarios disponibles, es como sigue:

	2017 (expresado en miles)
Saldos bancarios disponibles	19

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobra, es como sigue:

Cuentas por cobrar corrientes locales	22
Otras cuentas por cobrar	17

6. DETALLE DE LOS PASIVOS A CORTO PLAZO: Un resumen del detalle de los pasivos a corto plazo, es como sigue:

Cuentas por pagar comerciales corrientes	1
Cuentas por pagar a empresas relacionadas	47
Pasivos con impuestos corrientes	22

8. PATRIMONIO:

Un resumen del movimiento del patrimonio, es como sigue:

Capital Social	97
Pérdidas de ejercicios anteriores	(73)
Pérdida del ejercicio	(36)

9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que deban ser informados o que tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

Ma. Teresa Chavez

María Teresa Chávez
Contadora
CPA 173615