

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.

**Examen de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2011**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de
AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.** - que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2011 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de caja por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

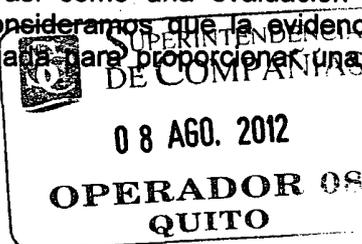
Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía por los estados financieros

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



Opinión

4. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.** al 31 de diciembre del 2011, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Asuntos de Énfasis

5. Sin calificar nuestra opinión, informamos que tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 son los primeros que la compañía ha preparado aplicando NIIF, con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2010 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero del 2010 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011, Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas conforme a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2010 y 2009 preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento, sobre los que otros auditores emitieron informes con una opinión sin salvedades, el 21 de abril de 2011 y el 1 de Julio del 2010, respectivamente. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 3.

Informes requeridos por otras regulaciones

6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011, se emite por separado.

Quito, 22 de junio de 2012



Registro en la Superintendencia
de Compañías: 060



BYRON GUERRA VILLAVICENCIO C.P.A.
Socio - Licencia Nro. 2408



AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

| | Diciembre 31, <u>2011</u> | Diciembre 31, <u>2010</u> | Enero 1, <u>2010</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <u>Pasivos Corrientes</u> | | | |
| Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar (Nota 7) | 39,173 | 34,476 | 86,931 |
| Pasivos Acumulados (Nota 8) | 7,938 | 2,126 | 8,441 |
| Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 9) | 8,425 | 3,258 | 12,391 |
| Anticipo de Clientes | 34,941 | - | - |
| Ingresos diferidos | <u>105,830</u> | <u>95,899</u> | <u>116,096</u> |
| Total Pasivos Corrientes | 196,307 | 135,759 | 223,859 |
| <u>Pasivos No Corrientes</u> | | | |
| Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 9) | 758 | 1,122 | 2,944 |
| Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 10) | 4,843 | 3,107 | 1,754 |
| Otras cuentas por pagar | <u>30,750</u> | <u>20,958</u> | <u>20,958</u> |
| Total Pasivos No Corrientes | <u>36,351</u> | <u>25,188</u> | <u>25,656</u> |
| Total Pasivos | 232,658 | 160,947 | 249,515 |
| <u>Patrimonio de los Accionistas</u> | | | |
| Capital Social | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| Reserva Legal | 1,008 | 1,008 | 1,008 |
| Reserva Facultativa | 52,392 | 75,832 | 41,035 |
| Resultados Acumulados | (95,777) | (72,799) | (72,799) |
| Resultado Integral del año | <u>25,134</u> | <u>(16,617)</u> | <u>34,797</u> |
| Total Patrimonio de los Accionistas | (15,243) | (10,576) | 6,041 |
| Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas | <u>217,415</u> | <u>150,371</u> | <u>255,556</u> |


 Dra. Claudia Ramirez
 Gerente General


 Consuelo Coello
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 17 son parte integrante de estos estados financieros.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Años Terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010
Estado de Resultados Integral
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|----------------------|------------------------|
| Ingresos Ordinarios (Nota 12) | 479,751 | 245,252 |
| Costo (Nota 13) | <u>(218,887)</u> | <u>(108,018)</u> |
| Utilidad Bruta | 260,864 | 137,234 |
| <u>Gastos de Operación</u> (Nota 13) | | |
| Administración y Ventas | <u>(236,957)</u> | <u>(155,599)</u> |
| Total Gastos de Operación | (236,957) | (164,281) |
| Utilidad (Pérdida) en Operaciones | 23,907 | (18,365) |
| <u>Otros Ingresos (Egresos)</u> (Nota 14) | | |
| Otros Ingresos | 11,462 | 11,850 |
| Otros (Egresos) | <u>(2,298)</u> | <u>(8,682)</u> |
| Total Otros, Neto | 9,164 | 3,168 |
| Utilidad (Pérdida) antes de Impuesto a la Renta | 33,071 | (15,197) |
| <u>Impuesto a la Renta</u> | | |
| Impuesto a la Renta Corriente (Nota 9) | (7,937) | (3,011) |
| (Gasto) Ingreso Impuestos Diferido (9) | <u>-</u> | <u>1,591</u> |
| Total Impuesto a las Ganancias | <u>(7,937)</u> | <u>(1,420)</u> |
| Total Resultado Integral del año | <u><u>25,134</u></u> | <u><u>(16,617)</u></u> |

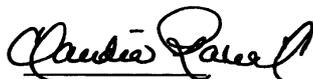

Dra. Claudia Ramírez
Gerente General

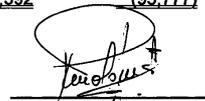

Consuelo Coello
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 17 son parte integrante de estos estados financieros.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Años Terminados al 31 de Diciembre del 2011 y 2010
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| | <u>Capital Social</u> | <u>Reserva Legal</u> | <u>Reserva Facultativa</u> | <u>Resultados Acumulados</u> | <u>Resultado integral del año</u> | <u>Total</u> |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Saldos al 1 de enero de 2010 | 2,000 | 1,008 | 41,035 | (72,799) | 34,797 | 6,041 |
| Apropiación de Utilidades | - | - | 34,797 | - | (34,797) | - |
| Ajustes Adopción 1ra. vez NIIF | - | - | - | - | (25,651) | (25,651) |
| Utilidad Neta | - | - | - | - | 9,034 | 9,034 |
| Saldos al 31 de diciembre del 2010 | <u>2,000</u> | <u>1,008</u> | <u>75,832</u> | <u>(72,799)</u> | <u>(16,617)</u> | <u>(10,576)</u> |
| Transferencia de Saldos | - | - | - | (25,651) | 25,651 | - |
| Dividendos por pagar | - | - | - | - | (9,034) | (9,034) |
| Dividendos pagados | - | - | (10,000) | - | - | (10,000) |
| Ajuste de cuentas Socios | - | - | (13,440) | - | - | (13,440) |
| Ajustes NIIF | - | - | - | 2,673 | - | 2,673 |
| Utilidad Neta | - | - | - | - | 25,134 | 25,134 |
| Saldos al 31 de diciembre del 2011 | <u>2,000</u> | <u>1,008</u> | <u>52,392</u> | <u>(95,777)</u> | <u>25,134</u> | <u>(15,243)</u> |

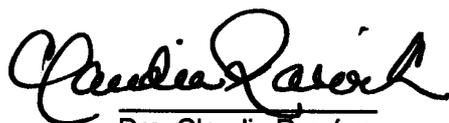

 Dra. Claudia Ramírez
 Gerente General


 Consuelo Coello
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 17 son parte integrante de estos estados financieros.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Años Terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010
Estados de Flujos de Efectivo
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|-----------------|----------------|
| <u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u> | | |
| Recibido de clientes | 404,378 | 277,988 |
| Pagado a proveedores, empleados y terceros | (404,897) | (341,316) |
| Otros ingresos (gastos) | <u>11,463</u> | <u>11,851</u> |
| Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación | 10,944 | (51,477) |
| <u>Flujo Efectivo por las Actividades de Inversión:</u> | | |
| (Adquisición) /venta de activos fijos, neto | <u>(11,013)</u> | <u>(1,435)</u> |
| Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión | (11,013) | (1,435) |
| <u>Flujo Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u> | | |
| Dividendos | <u>(10,000)</u> | - |
| Efectivo neto (utilizado en) las actividades de financiamiento | (10,000) | - |
| Disminución del Efectivo en Caja y Bancos | (10,069) | (52,912) |
| Saldo del Efectivo en Caja y Bancos al inicio del año | <u>50,505</u> | <u>103,417</u> |
| Saldo del Efectivo en Caja y Bancos al final del año | <u>40,436</u> | <u>50,505</u> |



Dra. Claudia Ramírez
Gerente General



Consuelo Coello
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 17 son parte integrante de estos estados financieros.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Operaciones

Auditoría Ambiental Ltda., fue constituida en Santafé de Bogotá, Colombia el 23 de septiembre del 1992 e inscrita en el Registro Mercantil colombiano el 16 de octubre de 1992. La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución número 96.1.1.1 resolvió otorgar el permiso para operar en el Ecuador el 20 de diciembre de 1996, la Compañía fue inscrita en el Registro Mercantil el 2 de enero de 1997, cuyo objeto social es dedicarse al asesoramiento, representación y presentación en el campo de ingeniería, geología, biología control de la contaminación ambiental y planeación regional.

Nota 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).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2010 y al 1 de enero de 2010, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de AUDITORIA AMBIENTAL LTDA. como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre de 2011.

Los estados financieros de AUDITORIA AMBIENTAL LTDA. al 31 de diciembre de 2010 y 2009 fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

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.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de AUDITORIA AMBIENTAL LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2010 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre del 2011, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Las principales políticas contables se exponen a continuación:

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Las transacciones en efectivo y las realizadas a través de las cuentas bancarias son registradas al valor nominal. Las inversiones menores tienen un plazo máximo de 30 días y están registradas al costo el que no excede el valor de mercado. Los intereses son reconocidos a la fecha de la liquidación y son capitalizados.

2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con cobros definidos y no cotizan en un mercado activo. El período de crédito sobre la prestación de servicios fluctúa en 30 días.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5 Propiedades, planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual de vehículos y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Ítem | Vida útil (en años) |
|------------------------|----------------------------|
| Muebles y enseres | 10 |
| Equipos de oficina | 10 |
| Equipos de computación | 3 |
| Vehículos | 5 |

2.5.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 a 45 días. El valor razonable de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 7.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.9.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan 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.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados. Dicho devengamiento se establece en base a la estimación de los costos incurridos y por incurrir por el plazo estimado en que el servicio será prestado.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 3 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros separados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2011, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2010, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2010.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2010:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros separados, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

3.1 Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

a) Estimaciones

La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La Compañía podría tener que realizar estimaciones conforme a las NIIF, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la NIC 10 *Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa*, dichas estimaciones hechas según las NIIF reflejarán las condiciones existentes en la fecha de transición. En particular, las estimaciones realizadas en la fecha de transición a las NIIF, relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejarán las condiciones de mercado en esa fecha.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA., excepto por lo mencionado en numeral 1) del párrafo 3.2.1 no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2010) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2010).

3.2 Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.:

3.2.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010

| | Diciembre 31, <u>2010</u> (en U.S. dólares) | Enero 1, <u>2010</u> |
|--|---|-------------------------|
| Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente | 87,874 | 78,840 |
| <i>Ajustes por la conversión a NIIF:</i> | | |
| Reconocimiento de provisión de incobrables (1) | (4,780) | (1,480) |
| Reconocimiento de políticas de capitalización de activos (2) | (5,028) | (5,200) |
| Regulación de depreciación de activos (2) | 7,221 | 5,996 |
| Regulaciones de gastos activados (3) | (3,571) | (9,140) |
| Reconocimiento de costos amortizado de proveedores (4) | 2,297 | 10,979 |
| Regulación de reconocimiento de ingresos (5) | (95,899) | (105,217) |
| Reconocimiento de ingresos realizados (5) | 2,675 | 32,867 |
| Incremento en la obligación por beneficios definidos (6) | (3,107) | (1,754) |
| Reconocimiento de impuestos diferidos activos (7) | 2,864 | 3,093 |
| Reconocimiento de impuestos diferidos pasivos (7) | <u>(1,122)</u> | <u>(2,943)</u> |
| Efecto de ajustes por adopción de NIIF | <u>(98,450)</u> | <u>(72,799)</u> |
| Patrimonio de acuerdo a NIIF | <u>(10,576)</u> | <u>6,041</u> |

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

a) Sin efectos patrimoniales (reclasificaciones entre Activos y/o Pasivos)

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

| <u>Cuenta</u> | <u>Presentación bajo PCGA anteriores</u> | <u>Presentación bajo NIIF</u> | <u>Saldos a</u> | |
|--------------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------|
| | | | <u>Diciembre 31, 2010</u> (en U.S. dólares) | <u>Enero 1, 2010</u> |
| Cuentas comerciales por cobrar | Cuentas por cobrar | Cuentas comerciales por cobrar | 16,004 | 6,523 |
| Cuentas por cobrar L/P | Garantías – Cuentas por cobrar | Cuentas por cobrar a largo plazo | 2,000 | 1,000 |

b) Con efectos patrimoniales

- (1) **Estimaciones, provisión de cuentas incobrables:** De acuerdo a las NIIFs, se debe determinar una provisión por deterioro de los instrumentos financieros. Bajo PCGA anteriores, las cuentas comerciales por cobrar se ajustaban de acuerdo a lo determinado por la Ley Tributaria. Al 1 de enero del 2010 y 31 de diciembre del 2010, los efectos de la medición de la cobrabilidad de la cartera dio como resultados un incremento de la provisión de cuentas incobrables.
- (2) **Costo de propiedades, planta y equipo:** Para la aplicación de las NIIF se han establecido políticas de capitalización de activos, sobre los cuales se han definido que valores mínimos en la compra de bienes deben ser registrados como propiedad, planta y equipo. Tal procedimiento al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010 generaron una disminución en los saldos de propiedades, planta y equipo. Adicionalmente, se reguló las depreciaciones de los activos en función de las fechas de compra, que se generó un ingreso por disminución de la depreciación.
- (3) **Baja de gastos reconocidos como activos:** Las NIIFs, requieren los gastos corrientes devengados y sobre los cuales se han recibido el servicios se registren como gastos corrientes, en su efecto los gastos registrados bajo PCGA anteriores como activos diferidos, han sido ajustados al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (4) Medición al costo amortizado de cuentas por pagar:** Según las NIIF, las cuentas por pagar que no sean instrumentos financieros derivados, deben ser medidos al costo amortizado. Bajo PCGA anteriores, los pasivos financieros fueron medidos a su valor nominal los mismos que no generaron intereses. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010, los efectos de la medición de cuentas por pagar al costo amortizado fueron una disminución en los saldos de cuentas por pagar.
- (5) Reconocimiento de Ingresos:** Los ingresos se calculan 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.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios de consultoría son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados. Dicho devengamiento se establece en base a la estimación de los costos incurridos y por incurrir por el plazo estimado en que el servicio será prestado. La aplicación de las NIIFs por regulación del reconocimiento de ingresos generó como resultado una disminución en los resultados acumulados por cuanto bajo PCGA anteriores los ingresos fueron reconocidos en función de la facturación realizada a sus clientes.

- (6) Incremento en la obligación por beneficios definidos:** Según NIIF, la Compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo por expertos, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. La Compañía eligió como política contable bajo PCGA anteriores registrar el pago de la bonificación por desahucio en función de la salida de empleados y no se procedió a registrar la jubilación patronal sino hasta el cumplimiento de sus empleados un período de servicio superior a 10 años, por tanto, no registró ninguna provisión de bonificación por desahucio y jubilación patronal. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010, los efectos de estos cambios, fueron un incremento en el saldo de obligación por beneficios definidos.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (7) **Reconocimiento de impuestos diferidos:** Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010, los efectos de las diferencias temporarias fueron el registro de activos (pasivos) por impuestos diferidos.

3.2.2 Conciliación del Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2010

| | <u>2010</u> |
|---|------------------------|
| Resultado de acuerdo a PCGA anteriores Informado previamente | 9,034 |
| <i>Ajustes por la conversión a NIIF:</i> | |
| Reconocimiento de provisión de incobrables (1) | (3,300) |
| Reconocimiento de políticas de capitalización de activos (2) | 172 |
| Regulación de depreciación de activos (2) | 1,225 |
| Regulaciones de gastos activados (3) | 5,569 |
| Reconocimiento de costos amortizado de proveedores (4) | (8,682) |
| Regulación de reconocimiento de ingresos (5) | 9,318 |
| Reconocimiento de ingresos realizados (5) | (30,192) |
| Incremento en la obligación por beneficios definidos (6) | (1,353) |
| Reconocimiento de impuestos diferidos activos (7) | (229) |
| Reconocimiento de impuestos diferidos pasivos (7) | <u>1,821</u> |
| Efecto de ajustes por adopción de NIIF | (25,651) |
| Resultado Integral de acuerdo a NIIF | <u>(16,617)</u> |

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

a) Con efectos en resultados

- (1) **Ajuste de provisión de cuentas incobrables:** Con la aplicación de las NIIF, la Compañía determinó la política de provisión de cuentas incobrables en función del análisis de antigüedad, para lo cual, generó una pérdida de US\$(3,300).
- (2) **Costo de propiedades, planta y equipo:** La Compañía aplicó la política de capitalización de los bienes adquiridos, en efecto, generó una ganancia en para el período 2010 de US\$ 172. En la regulación de las depreciaciones de los activos en función de las fechas de compra se generó una ganancia en el período 2010 de US\$1,225.

AUDITORIA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (3) **Baja de gastos reconocidos como activos:** En aplicación de NIIF como ajuste de gastos corrientes devengados y sobre los cuales se han recibido el servicios y que según PCGA anteriores han sido diferidos, han generado una ganancia en el año 2010 de US\$ 5,569.
- (4) **Ajuste al ingreso (gasto) por intereses de cuentas por pagar medidas al costo amortizado:** Con la aplicación de las NIIF, la Compañía utilizó el método del costo amortizado para la medición de las cuentas por pagar. El efecto resultante de la aplicación de este método fue una pérdida de US\$(8,682).
- (5) **Reconocimiento de ingresos:** Bajo la aplicación de las NIIF, los ingresos se reconocen por el porcentaje de terminación y deben ser reconocidos en los resultados del ejercicio corriente los gastos relacionados con este ingreso. Bajo este criterio según el efecto para el año 2010 en los resultados integrales es una pérdida de US\$(20,874).
- (6) **Incremento en el gasto por beneficios definidos:** Según las NIIF, se ha reconocido una provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio que no había sido reconocido según los PCGA anteriores y se adoptó como política el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por beneficios definidos. El efecto de esta situación, fue un incremento en el gasto de US\$(1,353).
- (7) **Reconocimiento de un gasto por impuestos diferidos:** Los efectos de la aplicación de NIIF implican el registro de un ingreso neto de US\$1,592 por impuestos diferidos.

3.2.3 Ajustes significativos en el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2010:

No existen diferencias significativas entre el estado de flujos de efectivo presentado según las NIIF y el presentado según los PCGA anteriores.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 4 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| | Diciembre 31, <u>2011</u> | 2010 | Enero 1, <u>2010</u> |
|---------------------------|------------------------------|---------------|-------------------------|
| Caja | 42 | 60 | 60 |
| Bancos | 40,394 | 50,445 | 103,357 |
| Otros valores en efectivo | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>761</u> |
| Total | <u>40,436</u> | <u>50,505</u> | <u>104,178</u> |

Nota 5 – Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

Cuentas por cobrar Comerciales:

| | Diciembre 31, <u>2011</u> | 2010 | Enero 1, <u>2010</u> |
|---|------------------------------|----------------|-------------------------|
| Clientes | 19,664 | 13,468 | 13,982 |
| Cuentas por Cobrar (Provisión ingresos) | 52,086 | 2,675 | 32,867 |
| Otras cuentas Comerciales por cobrar | <u>16,004</u> | <u>6,524</u> | <u>9,807</u> |
| Subtotal | 87,754 | 22,667 | 56,656 |
| Provisión de Cuentas incobrables | <u>(5,325)</u> | <u>(5,325)</u> | <u>(2,025)</u> |
| Total | <u>82,429</u> | <u>17,342</u> | <u>54,631</u> |

Otras cuentas por cobrar:

| | Diciembre 31, <u>2011</u> | 2010 | Enero 1, <u>2010</u> |
|------------------------------|------------------------------|--------------|-------------------------|
| Cuentas por Cobrar Empleados | 16,004 | 6,524 | 8,925 |
| Socios | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>882</u> |
| Total | <u>16,004</u> | <u>6,524</u> | <u>9,807</u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cambios en la provisión para cuentas dudosas: Los movimientos de la provisión para cuentas dudosas fueron como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Saldos al comienzo del año | (5,325) | (2,025) |
| Provisión | <u>-</u> | <u>(3,300)</u> |
| Saldos al final del año | <u>(5,325)</u> | <u>(5,325)</u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 6 – Propiedad Planta y Equipo

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

| | Saldo NEC 2009 | Ajustes NIIF | Saldo Enero 2010 | Adiciones | Ajustes NIIF | Saldo Final 2010 | Adiciones | Ventas | Ajustes NIIF | Saldo Final 2011 |
|------------------------|----------------------|-----------------|------------------------|----------------|-----------------|------------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| Muebles y Enseres | 8,633 | (1,019) | 7,614 | - | - | 7,614 | 298 | - | - | 7,912 |
| Equipo de Oficina | 7,810 | (801) | 7,009 | 475 | (29) | 7,455 | 600 | - | - | 8,055 |
| Equipo de Computo | 23,851 | (736) | 23,115 | 960 | (550) | 23,525 | 4,036 | - | (145) | 27,416 |
| Herramientas | 1,264 | (154) | 1,110 | - | - | 1,110 | - | - | - | 1,110 |
| Maquinaria y Equipo | 4,818 | (3,931) | 887 | - | - | 887 | 487 | - | - | 1,374 |
| Vehículos | <u>24,258</u> | <u>-</u> | <u>24,258</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>24,258</u> | <u>16,643</u> | <u>(24,258)</u> | <u>-</u> | <u>16,643</u> |
| Subtotal | 70,634 | (6,641) | 63,993 | 1,435 | (578) | 64,849 | 22,064 | (24,258) | (145) | 62,510 |
| Depreciación Acumulada | <u>(38,097)</u> | <u>7,437</u> | <u>(30,660)</u> | <u>(9,520)</u> | <u>1,975</u> | <u>(38,205)</u> | <u>(8,622)</u> | <u>13,207</u> | <u>1,110</u> | <u>(32,510)</u> |
| Total | <u>32,537</u> | <u>796</u> | <u>33,333</u> | <u>(8,085)</u> | <u>1,396</u> | <u>26,644</u> | <u>13,442</u> | <u>(11,051)</u> | <u>965</u> | <u>30,000</u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 7 – Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

| Cuentas por pagar comerciales: | Diciembre 31, | Enero 1, |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|
| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
| Proveedores | 5,366 | 26,468 |
| Otras cuentas por pagar | <u>33,807</u> | <u>8,008</u> |
| Total | <u>39,173</u> | <u>86,931</u> |

| Otras cuentas por pagar: | Diciembre 31, | Enero 1, |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|
| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
| Sueldos por pagar | 9,915 | 7,500 |
| Honorarios | 10,900 | - |
| IESS por Pagar | 1,761 | 508 |
| Diners Club (T/C) | 5,587 | - |
| Metrocar | 4,507 | - |
| Otros proveedores | <u>1,137</u> | <u>-</u> |
| Total | <u>33,807</u> | <u>8,008</u> |

Nota 8 – Pasivos Acumulados

El resumen de provisiones es como sigue:

| | Diciembre 31, | Enero 1, |
|------------------------------|----------------------|--------------------|
| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
| Beneficios Sociales | 2,102 | - |
| Participación a Trabajadores | <u>5,836</u> | <u>2,126</u> |
| Total | <u>7,938</u> | <u>8,441</u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Participación Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|----------------------------|----------------|-----------------|
| Saldos al comienzo del año | 2,126 | 8,187 |
| Provisión del año | 5,836 | 2,126 |
| Pagos efectuados | <u>(2,126)</u> | <u>(8,127)</u> |
| Saldos al fin del año | <u>5,836</u> | <u>2,126</u> |

Nota 9 – Impuestos

9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2011</u> | <u>2010</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2010</u> |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|
| Activos por impuesto corriente: | | | |
| Retenciones en la Fuente | 54,983 | 48,233 | 49,782 |
| Crédito Tributario IVA | <u>659</u> | <u>3,783</u> | <u>9,539</u> |
| Total | <u>55,642</u> | <u>52,016</u> | <u>59,321</u> |
| Pasivos por impuestos corrientes: | | | |
| Impuesto a la Renta por pagar | 7,936 | 3,011 | 11,599 |
| Retenciones del Impuesto a la Renta por pagar | 173 | 127 | 394 |
| Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por pagar | <u>316</u> | <u>120</u> | <u>398</u> |
| Total | <u>8,425</u> | <u>3,258</u> | <u>12,391</u> |

9.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---|--------------|----------------|
| Gasto del impuesto corriente | 7,937 | 3,011 |
| Gasto (Ingreso) por impuestos diferidos | <u>-</u> | <u>(1,591)</u> |
| Total gasto de impuestos | <u>7,937</u> | <u>1,420</u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|----------------|----------------|
| Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta | 38,908 | 14,171 |
| <u>Menos:</u> | | |
| Participación a trabajadores | 5,836 | 2,126 |
| <u>Más:</u> | | |
| Gastos no deducibles | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Utilidad Gravable | <u>33,072</u> | <u>12,045</u> |
| (A) Anticipo calculado | 2,139 | - |
| (B) Impuesto a la renta causado | <u>7,937</u> | <u>3,011</u> |
| Impuesto a la renta (mayor entre A y B) | 7,937 | 3,011 |
| <u>Menos:</u> | | |
| Retenciones en la fuente | <u>9,762</u> | <u>10,050</u> |
| Crédito Tributario | <u>(1,825)</u> | <u>(7,039)</u> |

La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2008 aún no ha prescrito.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

9.3 Saldos del impuesto diferido

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos fueron como sigue:

| | Saldos al comienzo del año | Reconocido en los resultados | Reconocido en otro resultado integral | Reconocido directamente en el patrimonio | Saldos al fin del año |
|---------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--|---|-----------------------------|
| Año 2011 | | | | | |
| <i>Diferencias temporarias:</i> | | | | | |
| Cuentas por Cobrar | 1,195 | - | - | (48) | 1,147 |
| Propiedad, Planta y Equipo | (548) | - | - | (210) | (758) |
| Diferidos | 893 | - | - | 3,706 | 4,599 |
| Cuentas por Pagar | (574) | - | - | 574 | - |
| Beneficios Definidos | <u>776</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>386</u> | <u>1,162</u> |
| Total | <u><u>1,742</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>4,408</u></u> | <u><u>6,150</u></u> |

| | Saldos al comienzo del año | Reconocido en los resultados | Reconocido en otro resultado integral | Reconocido directamente en el patrimonio | Saldos al fin del año |
|---------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--|---|-----------------------------|
| Año 2010 | | | | | |
| <i>Diferencias temporarias:</i> | | | | | |
| Cuentas por Cobrar | 370 | 825 | - | - | 1,195 |
| Propiedad, Planta y Equipo | (199) | (349) | - | - | (548) |
| Diferidos | 2,285 | (1,392) | - | - | 893 |
| Cuentas por Pagar | (2,745) | 2,171 | - | - | (574) |
| Beneficios Definidos | <u>438</u> | <u>338</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>776</u> |
| Total | <u><u>149</u></u> | <u><u>1,593</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>1,742</u></u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

9.4 Aspectos Tributarios del Código de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No, 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios.

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Nota 10 – Obligación por Beneficios Definidos

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>Diciembre 31, 2010</u> | <u>Enero 1, 2010</u> |
|----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------|
| Jubilación Patronal | 3,921 | 2,530 | 1,452 |
| Bonificación por Desahucio | <u>922</u> | <u>577</u> | <u>302</u> |
| Total | <u>4,843</u> | <u>3,107</u> | <u>1,754</u> |

10.1 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.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Saldos al comienzo del año | 2,530 | 1,452 |
| Provisión del Período | <u>1,391</u> | <u>1,078</u> |
| Saldos al final del año | <u>3,921</u> | <u>2,530</u> |

10.2 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.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El importe incluido en el estado de situación financiera que surge de la obligación de la Compañía respecto a la bonificación por desahucio es el siguiente:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Saldos al comienzo del año | 577 | 302 |
| Provisión del Periodo | <u>345</u> | <u>275</u> |
| Saldos al final del año | <u>922</u> | <u>577</u> |

Nota 11 – Patrimonio

11.1 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 el capital social está constituido por 2.000 participaciones a un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

11.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no esta sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

11.3 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no esta disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 12 – Ingresos Ordinarios

Un resumen de ingresos de la Compañía es como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pras 1 | 35,000 | - |
| Fondo Ambiental | 211,660 | 191,798 |
| Camslog / Dinapa | 9,375 | - |
| Alespalma S.A. | 7,850 | 4,350 |
| Pras 2 | 95,000 | - |
| Camisea / TGP | 14,882 | 13,193 |
| Petroproducción / electric | - | 6,320 |
| Industrias Ales / Manta | 2,675 | 8,025 |
| Zipra S.C.C. | - | 6,000 |
| Oleocastillo | 1,650 | 1,650 |
| Industrias Ales / Coprobalan | 3,725 | 3,725 |
| Petroindustrial Shushuqui | - | 29,415 |
| Sopalin | 1,650 | 1,650 |
| Petroecuador / Galápagos | 32,812 | - |
| Entrix | 13,991 | - |
| Indistrias Ales / Olepsa | 10,000 | - |
| Reconocimiento Ingresos Realizados | <u>39,481</u> | <u>(20,874)</u> |
| Total Ingresos | <u>479,751</u> | <u>245,252</u> |

Nota 13 – Costos y Gastos por su Naturaleza

Un resumen de los costos de venta reportados es como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Honorarios | 64,091 | 34,251 |
| Suministros y materiales | 70,123 | 11,028 |
| Otros costos | <u>84,673</u> | <u>62,739</u> |
| Total Costos | <u>218,887</u> | <u>108,018</u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Un resumen de los Gastos Administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos | 83,296 | 49,129 |
| Hora extras | 377 | 436 |
| Aporte Patronal | 10,891 | 6,003 |
| Beneficios Sociales | 14,921 | 8,347 |
| Bonos | 6,230 | 7,457 |
| Mantenimientos | 6,692 | 6,358 |
| Depreciaciones | 8,348 | 8,122 |
| Impuestos y Contribuciones | 1,909 | 1,353 |
| Honorarios | 19,006 | 1,980 |
| Seguros | 4,730 | 3,783 |
| Arriendos | 16,502 | 12,120 |
| Capacitación | 7,504 | 6,629 |
| IVA Gasto | 3,664 | 2,517 |
| Gastos de Gestión | 3,501 | 222 |
| Gastos de viaje | 2,977 | 735 |
| Intereses y multas | 1,086 | - |
| Liquidaciones personal | 4,928 | - |
| Alimentación y hospedaje | 1,229 | - |
| Fletes y transporte | 4,665 | - |
| Gastos Legales | 3,648 | 2,761 |
| Comunicaciones | 6,300 | 4,900 |
| Participación Trabajadores | 5,836 | 2,126 |
| Gastos bancarios | 659 | 1,649 |
| Beneficios Definidos | - | 1,353 |
| Cuentas Incobrables | - | 3,300 |
| Servicios de Contabilidad | 600 | 4,800 |
| Otros gastos | <u>17,458</u> | <u>19,519</u> |
| Total | <u>236,957</u> | <u>155,599</u> |

Nota 14 – Otros Ingresos y Egresos

Un resumen de los Otros ingresos y Egresos reportados en los estados financieros es como sigue:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Arriendos | 9,937 | 9,840 |
| Intereses ganados | 576 | 2,010 |
| Utilidad Venta de Activos Fijos | 949 | - |
| Costo Amortizado | <u>(2,298)</u> | <u>(8,682)</u> |
| Total | <u>9,164</u> | <u>3,168</u> |

AUDITORÍA AMBIENTAL LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 15 – Compensación del Personal clave de la Gerencia

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2011 fue de US\$ 48.400,00 (US\$ 39.300,00 en el año 2010).

Nota 16 – Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 17 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2011 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación, En opinión de la Administración, lo estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
