

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

1. Información general

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS AND ENGINEERS, LLC, fue constituida en la ciudad de Quito-Ecuador, el 19 de marzo de 2003. Su objeto social es llevar a cabo y proveer servicios de medio ambiente y conducir otros asuntos que pudieran ser llevados a cabo por una compañía de Responsabilidad Limitada

Sus actividades se desarrollan dentro del marco legal expedido por la Ley de Compañías y Resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

2. Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Se utilizaron los lineamientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad Nro. 17 para efectos de convertir a dólares estadounidenses los saldos originados con anterioridad al 1 de abril del 2000 cuando el sucre ecuatoriano fue la moneda de curso legal en el país.

Moneda de presentación y moneda funcional

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, han sido aprobados por la administración a través de Junta General de Accionistas celebrada el 24 de marzo de 2016.

Estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

4. Cuentas por cobrar

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizados utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

5. Provisiones

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

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

6. Provisión beneficios sociales

La compañía ha efectuado la provisión de los Beneficios Sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), tales como: Sobresueldos, Fondos de Reserva y Vacaciones.

7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

La Compañía vende servicios de Consultoría Ambiental. Las ventas de los servicios son reconocidas cuando la Compañía ha entregado los productos a los clientes.

8. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

9. Activos financieros

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son registradas por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta es de 30 días.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado: El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiero el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

10. Pasivos financieros

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía.- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-Las cuentas por pagar comerciales 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 período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

A. Efectivo

Corresponde al saldo de las cuentas corrientes

Diciembre 31,	2015	2014
Caja Chica	377	868
Banco Sant. Georges	20,126	13,126
Banco Internacional	4,211	25,065
Banco del Pacifico	20,396	32,822
	45,110	71,881

B. Cuentas por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
Cientes	50,000	29,635
Fondo Campaña campo	556	326
	50,556	29,961

C. Activos Pasivos impuestos corrientes

y Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
por

Diciembre 31,	2015	2014
Compensación IVA	4,620	2,892
Retenciones en la fuente e IVA	7,753	1,299
Activos por impuestos	12,373	4,191
Impuesto al valor agregado	1,772	7,378
Retenciones en la fuente e IVA	6,752	5,003
Pasivos por impuestos	8,524	12,381

D. Cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31,	2015	2014
	Relacionadas	-	1,088
	Proyectos	2,542	-
	Instituto Ecuatoriano de Seguridad	160	186
	Anticipo recibido de clientes	32,808	32,808
	Proveedores	78,802	58,000
		114,312	92,082
E. Obligaciones acumuladas	El movimiento de las obligaciones con los trabajadores, fue como sigue:		
		2015	2014
	Participación de los trabajadores: (1)		
	Saldo inicial	947	2,162
	Provisión del año	-	947
	Pagos	(947)	(2,162)
	Saldo final	-	947
F. Impuesto a la renta	La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.		
	De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.		
	Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto de dicho año a la tasa del 22%.		
	El impuesto sobre la renta se determina de la siguiente manera:		
	Concepto	2015	2014
	Utilidad (Pérdida) según libros antes de participación empleados e impuesto a la	(14,877)	6,315

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

renta		
Base para la participación de trabajadores	(14,877)	6,315
15% participación trabajadores	-	948
Utilidad (Pérdida) después de participación a trabajadores	(14,877)	5,367
Más gastos no deducibles	-	2,133
Utilidad (Pérdida) gravable	(14,877)	7,500
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	-	7,500
Impuesto a la renta afectado por el 22%	-	1,650
Impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros	-	1,650

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta, fue como sigue:

	2015	2014
Impuesto causado	-	1,650
(-) Anticipo corriente	-	(469)
(-) Retenciones en la fuente	6,579	(2,593)
(-) CR.Tributario años anteriores	1,174	
Saldo anticipo pendiente de pago	-	238
Saldo a favor contribuyente	7,753	1,174
Impuesto a Pagar	-	-

- G. Capital social** Está constituido al 31 de diciembre de 2015 y 2014 por 2.000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación, de valor nominal de US\$1 dólar cada una.
- H. Reserva legal** De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.
- I. Pérdidas acumuladas** Los estados financieros fueron preparados considerando que la Walsh Environmental Scientists & Engineers LLC continuará como un negocio en marcha. La Compañía ha

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

experimentado una pérdida por el período terminado al 31 de diciembre de 2015 de 14,877 y utilidad neta 3,716 para el año 2014. Estos factores plantean dudas con respecto a la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. El futuro de la Compañía dependerá de la habilidad de su administración para obtener fondos adicionales para el normal desenvolvimiento de sus operaciones, así como generar operaciones rentables. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes, a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad.

J. Ingresos

Las ventas de la Compañía se originan en la prestación de servicios de estudios de Consultoría Ambiental al 31 de diciembre de 2014 y 2013, las ventas se detallan así:

Diciembre 31,	2015	2014
Servicios Consultoría	302,479	176,662
	302,479	176,662

K. Gastos de Administración

Un detalle es como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
Honorarios	204,816	100,608
Sueldos	23,596	30,774
Vacaciones, décimos, bonificac.	5,378	6,026
Aporte patronal	2,906	3,618
Servicios contables	5,300	5,556
Servicios abogados	53	2,500
Suministros de oficina	6,195	711
Mantenimiento y Reparaciones	4,904	157
Combustible y Lubricantes	97	114
Transporte	16,944	5,125

WALSH ENVIRONMENTAL SCIENTISTS & ENGINEERS LLC
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Seguros	1,161	1,391
Impuestos y contribuciones	12	352
Hospedaje	2,618	1,973
Servicios bancarios	147	72
Servicios Públicos	757	115
Laboratorios	19,444	8,406
Depreciación maquinaria y equipo	217	-
Permisos subsistencias	3,000	-
Alimentación técnicos	2,812	-
Otros	2,179	716
	302,536	168,214

- I. Transacciones con compañías relacionadas** Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:

Diciembre 31,	2015	2014
Cuentas por pagar		
Servicios Ambientales Walsh	-	1,088
	-	1,088


 Antonia Gordillo
 CONTADOR
 Matricula 20.310