

CHEM CONSULTORES CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2012

1. Identificación y actividad económica

(a) Actividad económica.-

Dedicarse a la consultoría que comprende, la prestación de servicios especializados, que tenga como finalidad identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación. Prestación de servicios de muestreo, inspección de productos y sistemas organizacionales de laboratorios y servicios de Capacitación.

2. Principales principios y prácticas contables

A continuación se presentan los principales principios de contabilidad utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

(a) Bases de presentación y cambios contables -

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos del Comité de interpretaciones (SIC e IFRIC).

Las bases de preparación y políticas contables usadas en la preparación de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y diciembre 2012, son las que se describen más adelante. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas a todos los periodos presentados.

(b) Uso de estimaciones contables -

La preparación de los estados financieros, siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, requiere que la Gerencia realice estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores. Las cifras reales que resulten en el futuro podrían diferir de las

Notas a los estados financieros (continuación)

cifras estimadas incluidas en los estados financieros, sin embargo, la Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si las hubiere, tengan un efecto material sobre los estados financieros.

Las estimaciones más significativas incluyen la determinación de su moneda funcional, la provisión para riesgos de cobrabilidad de las cuentas por cobrar, la vida útil y el valor recuperable de las instalaciones y equipos y la valorización de los activos diferidos por impuesto a la renta y participación de los trabajadores.

(c) Instrumentos financieros -

Los activos financieros se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar. En el momento inicial de su reconocimiento, los activos financieros son medidos a su valor razonable más, los costos directamente relacionados con la transacción. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, reevalúa esta designación a final de cada año.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros presentados en el balance general corresponden a caja y bancos, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligación financiera.

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia de la Compañía tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los pagos a los tenedores de los instrumentos financieros registrados como patrimonio neto se registran directamente en el patrimonio neto.

(d) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Para fines del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo está conformado por el saldo de caja y bancos presentado en el balance general.

(e) Cuentas por cobrar y provisión de cobranza dudosa -

Las cuentas por cobrar comerciales se registran por el valor de los ingresos reconocidos según la política descrita. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece cuando existe evidencia objetiva de que la

Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar y de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa es calculada sobre la base del promedio de lo provisionado en los últimos tres años, todo ello conforme al buen juicio y experiencia de la Gerencia. Como resultado de dicha evaluación se determinó que al 31 de diciembre del 2012 no existe cobros de dudosa cobranza.

(f) Equipo de Computación -

El rubro equipo de computación se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada. Al vender o retirar los equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

El costo inicial de los equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no-reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después de que los equipos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos del mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurran los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos mejorarán la condición del activo y aumentarán la vida útil de los equipos, más allá de su estándar originalmente evaluado, los gastos serán capitalizados como un costo adicional de los equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

| | Años |
|-----------------------|-------------|
| Equipo de Computación | 3 años |

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de equipos.

(g) Cuentas por pagar comerciales -

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal el cual es similar a su valor razonable.

(h) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien entregado o cuando el grado de avance de un servicio prestado puede ser medido confiablemente; y, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente. Además, antes de reconocer los ingresos y costos, deben analizarse los siguientes criterios:

- **Ingresos por servicios -**

Los ingresos la prestación de servicios son reconocidos bajo el método de avance del desarrollo del curso dictado, determinados de acuerdo al porcentaje de ejecución de avance del curso a la fecha del balance general, con respecto al plan de ejecución según contrato.

- **Otros costos y gastos -**

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

(i) Participación de los trabajadores e impuesto a la renta -

Participación de los trabajadores e impuesto a la renta corriente - El impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. La participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.

(j) Provisiones y contingencias -

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para pagarla y su importe puede ser estimado en forma razonable. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarlos.

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

Notas a los estados financieros (continuación)

3. Caja y bancos

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

| | Dic. 2011 | Dic. 2012 |
|--|------------------|------------------|
| Cuentas corrientes (a) | | |
| Banco Internacional cta.cte. # 060015207-9 | 353.04 | 1006.57 |
| | <u>353.04</u> | <u>1006.57</u> |
| | <u>353.04</u> | <u>1006.57</u> |

(b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en bancos locales en dólares, estadounidenses. Estos fondos son de libre disponibilidad

4. Cuentas por cobrar comerciales a terceros, neto

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

(b)

| | Dic. 2011 | Dic 2012 |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Facturas por cobrar (b) | 24778.05 | 25476.76 |
| | <u>24778.05</u> | <u>25476.76</u> |
| | <u>24778.05</u> | <u>25476.76</u> |

b) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

5. Equipo de Computación, neto

- (a) Los Equipo de Computación se los irá depreciando de manera mensual y de acuerdo al valor de depreciación determinado por la Ley.:

6. Cuentas por pagar comerciales a terceros

Las cuentas por pagar comerciales a terceros se originan, principalmente, por la adquisición de suministros, equipos y productos propios de las actividades operativas de la Compañía. Dichas cuentas tienen vencimiento corriente, están denominadas en dólares americanos y no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

Las cuentas por cobrar y por pagar están denominadas en dólares estadounidenses no generan intereses y son de vencimiento corriente.

7. Patrimonio neto

(a) Capital social -

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social suscrito y pagado está representado por 400 acciones comunes de S/1.00 cada una, de las cuales 360.00 (90% por ciento), 9.00 (9% por ciento) y 360.00 (1% por ciento) son de propiedad de Mgsc. Edwar Zambrano, Luz Garcés y Ricardo Abril, respectivamente.

(b) Reserva Legal -

La Ley General de Sociedades establece que no menos del 10 por ciento de las utilidades netas de una Compañía debe ser transferido a una reserva legal, hasta que ésta alcance la quinta parte del capital pagado. Esta reserva no puede ser usada para distribución de dividendos y su aplicación a compensar pérdidas y/o capitalización obliga a reponerla de utilidades futuras. La compañía registra la apropiación de la reserva al año siguiente al que se genera, cuando ésta es aprobada por la Junta General de Accionistas.

8. Situación tributaria

La Compañía está sujeta al régimen tributario Ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2011 y de diciembre 2012, la tasa del impuesto a la renta es del 24 % y 23% por ciento sobre la utilidad gravable respectivamente.

Notas a los estados financieros (continuación)

9. Gastos Generales

A continuación se presenta la composición del rubro:

| | Dic 2011 | Dic 2012 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| Gastos Generales | 85224.86 | 73238.94 |
| | <u>85224.86</u> | <u>73238.94</u> |
| | _____ | _____ |