



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

1. ANTECEDENTES

Calidad Ambiental Cyambiente Cía. Ltda., está constituida en Ecuador desde el año 2006 y su actividad principal es la prestación de servicios de consultoría ambiental, especialmente ejecuta estudios de impacto ambiental, auditorías ambientales, fichas ambientales y monitoreos ambientales. La empresa es una entidad que no tiene obligación pública de rendir cuentas; publica sus Estados Financieros con el propósito de información general para usuarios internos y externos.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad a la norma internacional NIIF para PYMES.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. CONCEPTOS

ACTIVOS: Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

PASIVOS: Obligación presente de la entidad, surgido a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

PATRIMONIO: Valor residual del activo de la entidad, una vez deducido todos sus pasivos

INGRESOS: Incrementos en los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de entradas o incremento de los activos o disminución de los pasivos de las que resultan incrementos en el patrimonio con excepción de las contribuciones de los socios.

GANANCIA: son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

GASTOS: Disminuciones de los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de salidas o agotamiento de los activos, o incurrir en pasivos que disminuyen el patrimonio, distintos de los relativos a los distribuidos a los socios.



PÉRDIDAS: Son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que puede surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

RENDIMIENTO: Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo en el que se informa.

RESULTADO INTEGRAL TOTAL y RESULTADO: Se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción.

RECONOCIMIENTO: Proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

MEDICIÓN: Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

COSTO HISTÓRICO ACTIVOS: Importe de Efectivo o equivalentes de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo al momento de su adquisición.

COSTO HISTÓRICO PASIVOS: Importe de lo recibido en efectivo o equivalente de efectivo, o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella.

VALOR RAZONABLE: Importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2. PRINCIPIOS GENERALES

- 2.2.1. Principio de devengo.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.



Los ingresos son reconocidos de acuerdo a la prestación de servicios. Los gastos son reconocidos en el momento que se generan.

2.2.2. Principio de Medición con Base al Costo (Reconocimiento Inicial).-

Los activos adquiridos son registrados al costo histórico, es decir al importe de efectivo pagado o a valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Los pasivos incurridos son registrados al costo histórico, es decir el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento que se incurre en ella.

2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios deben ser presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

2.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Son registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan en la cuenta Propiedades de Inversión por Terrenos y Edificios. Los activos fijos son depreciados con el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada.

2.6. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas 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. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario.



- 2.7. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES.- En cumplimiento con lo dispuesto en el Código de Trabajo, se reconoce un pasivo y un gasto por el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta por participación a los trabajadores.
- 2.8. IMPUESTO CORRIENTE.- El impuesto a pagar corriente se basa en la utilidad tributaria (gravable), se reconoce un pasivo por el 23% de dicha utilidad.
- 2.9. JUBILACIÓN PATRONAL.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una empresa debidamente calificada, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.
- 2.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.- Los ingresos por venta de servicios, se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos por venta de activos fijos, se reconocen en base a la medición del principio de realización.
- 2.11. COSTOS Y 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 más cercano en el que se conocen.
- 2.12. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS.- La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las 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 (no consolidados). 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.
- 3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NORMA NIIF PARA PYMES**

La empresa Calidad Ambiental Cyambiente Cía. Ltda. adoptó por primera vez la NIIF para PYMES en una única ocasión en el año 2012. El año 2011 fue el año de transición en el cual se realizaron algunos ajustes a las cuentas contables con el fin de alinear la preparación y presentación de sus estados financieros con el cumplimiento de la norma. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 fueron presentados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 se prepararon en conformidad con la norma NIIF para PYMES.

La aplicación de la NIIF para PYMES supone:



Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

La presentación de el Estado Financiero, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo, y el Estado de Cambios en el Patrimonio.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 1ro de ENERO y al 31 de DICIEMBRE del 2011

	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2011
Patrimonio de Acuerdo a NEC informado previamente	36,014.91	17,061.10
Ajustes por Aplicación Primera vez de la NIIF para PYMES	-1,498.08	-1,498.08
JUBILACION PATRONAL	-	-2,002.00
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO - JUB PATRONAL	-	480.48
INDEMNIZACIONES LABORALES	-	-393.00
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-	547.95
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO - VEHICULOS	-	-131.51
Resultados Acumulados Provenientes por Aplicación de la NIIF para PYMES	-309.92	-
JUBILACION PATRONAL	-2,151.00	-
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO - JUB PATRONAL	474.71	-
INDEMNIZACIONES LABORALES	-460.00	-
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULOS	2,364.79	-
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO - VEHICULOS	-538.42	-
PATRIMONIO DE ACUERDO A NIIF para PYMES	34,206.91	15,563.02



4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar es el siguiente:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
	(US\$.)	
Cuentas por cobrar	86,877.08	167,231.13
Otras cuentas por cobrar	254.90	830.76
	<u>87,131.98</u>	<u>168,061.89</u>
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>-3,267.89</u>	<u>-2,454.89</u>
TOTAL	83,864.09	165,607.00

Los saldos expresados corresponden a cuentas por cobrar a clientes por servicios facturados. El saldo de la cuenta otras cuentas por cobrar corresponde a anticipo empleados.

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de los ajustes realizados en la cuenta de propiedad, planta y equipo por aplicación de la NIIF para PYMES es el siguiente:

	Saldos al 01/ene/11	Adiciones	Ventas y/o Retiros	Ajustes Aplicación NIIF	Saldos al 31/dic/11
Edificios	-	-	-	-	-
Muebles y Enceres	12,686.87	593.50	-	-	13,280.37
Maquinaria y Equipo	34,708.68	0.00	618.80	-	34,089.88
Equipo de Comp.	18,366.95	2,815.80	5,647.98	-	15,534.77
Vehículos	54,990.00	17,311.08	-	-	72,301.08
Subtotal	<u>120,752.50</u>	<u>20,720.38</u>	<u>6,266.78</u>	<u>-</u>	<u>135,206.10</u>
Dep. Acumulada	<u>-28,566.51</u>	<u>-17,565.08</u>	<u>5,859.34</u>	<u>-</u>	<u>-40,272.25</u>
TOTAL	92,185.99	3,155.30	12,126.12	0.00	94,933.85

Para los años 2010 y 2011 se realizaron ajustes extracontables por reconocimiento de valor residual de la subcuenta vehículos. Los ajustes realizados fueron contabilizados al 1ro de enero del 2012, a continuación un cuadro explicativo:



Ajuste por reconocimiento de valor residual de PPE

BASE FISCAL		
COSTO	D. ACUMULADA	NETO
54,990.00	(3,013.15)	51,976.85
72,301.08	(14,039.61)	58,261.47

BASE NIIF					
COSTO	V. RESIDUAL	NETO	%	D. ACUMULADA	NETO
54,990.00	(10,000.00)	44,990.00	(0.05)	(2,465.20)	52,524.80
72,301.08	(15,000.00)	57,301.08	(0.19)	(11,126.87)	61,174.21

DIFERENCIA	TASA	PID
------------	------	-----

(547.95) 24% (131.51)

(2,912.74) 23% (669.93)

	Saldos al 01/ene/12	Adiciones	Ventas y/o Retiros	Ajustes Aplicación NIIF	Saldos al 31/dic/12
Edificios	-	120,000.00	-	-	120000
Muebles y Enceres	13,280.37	2,262.84	-	-	15,543.21
		3,650.00	2,845.00	-	34,894.88
Maquinaria y Equipo	34,089.88				
Equipo de Computación	15,534.77	10,956.43	-	-	26,491.20
Vehículos	72,301.08	28,534.28	-	-	100,835.36
Subtotal	135,206.10	165,403.55	2,845.00	-	297,764.65
Depreciación Acumulada	-40,272.25	-25,199.31	947.15	2,912.74	-61,611.67
TOTAL	94,933.85	140,204.24	3,792.15	2,912.74	236,152.98

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$ 25199.31 en el año 2012.



Los asientos correspondientes al reconocimiento del valor residual de la cuenta vehículos son los siguientes:

Al inicio del periodo de transición:

DEPRECIACION ACUMULADA - VEHICULOS	\$	547.95	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			\$ 547.95
RECONOCIMIENTO DEL VALOR RESIDUAL PARA VEHICULOS			

Al final del periodo de transición:

DEPRECIACION ACUMULADA - VEHICULOS	\$	2,364.79	
RESULTADO DEL EJERCICIO - DEPRECIACION VEHICULOS			2364.793567
RECONOCIMIENTO DEL VALOR RESIDUAL PARA VEHICULOS			

6. RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES LABORALES

Un detalle de la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones laborales al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2012
	(US\$.)
Jubilación Patronal	1,418.00
Ajuste Jubilación por NIIF	4,153.00
Indemnizaciones Laborales	115.00
Ajuste Indemnizaciones Laborales por NIIF	853.00
	<u>6,539.00</u>
TOTAL	6,539.00

De acuerdo a las leyes laborales en vigencia todos aquellos empleados que se retiren después de 25 años de servicio en la misma institución tienen derecho a la jubilación patronal; sin embargo antes de la adopción de la norma NIIF para Pymes la empresa no estaba en



obligación de realizar la debida reserva ya que la misma se la debía realizar a partir del 10mo año de prestación de servicios de los empleados. Adicional, de acuerdo con el Código de Trabajo los empleados que se separen mediante desahucio tienen derecho a una bonificación en función del tiempo de servicio prestado.

De acuerdo a la NIIF para pymes, la empresa debía realizar dichas provisiones reversando el año de transición y su inmediato anterior. Para los años 2010 y 2011 se realizaron ajustes extracontables por la jubilación patronal e indemnizaciones laborales. Para obtener los datos para las provisiones correspondientes la empresa contrato los servicios de Actuaría Consultores Cía. Ltda. Los ajustes realizados fueron contabilizados al 1ro de enero del 2012, a continuación los asientos contabilizados.

Al inicio del periodo de transición:

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

\$ 2,002.00

PROVISION JUBILACION PATRONAL

\$ 2,002.00

PARA REGISTRAR EL SALDO DE LA JUBILACION PATRONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

\$ 393.00

PROVISION PARA INDEMNIZACIONES LABORALES

\$ 393.00

PARA REGISTRAR EL SALDO DE LAS INDEMNIZACIONES LABORALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL

Al final del periodo de transición:

RESULTADO DEL EJERCICIO - JUBILACIÓN PATRONAL

\$ 2,151.00

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL

\$ 2,151.00

PARA REGISTRAR EL SALDO DE LA JUBILACION PATRONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL



RESULTADO DEL EJERCICIO - INDEMNIZACIONES LABORALES	\$	460.00	
PROVISION PARA INDEMNIZACIONES LABORALES			\$ 460.00

PARA REGISTRAR EL SALDO DE LAS INDEMNIZACIONES LABORALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL

Para la provisión de jubilación patronal e indemnizaciones laborales correspondiente al año 2012, la empresa contrato nuevamente los servicios de la consultora antes mencionada. De acuerdo al estudio actuarial presentado, se realizó la provisión para jubilación patronal e indemnizaciones. Los

RESULTADO DEL EJERCICIO - JUBILACIÓN PATRONAL	\$	1,418.00	
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL			\$ 1,418.00

PARA REGISTRAR EL SALDO DE LA JUBILACION PATRONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL

RESULTADO DEL EJERCICIO - INDEMNIZACIONES LABORALES	\$	115.00	
PROVISION PARA INDEMNIZACIONES LABORALES			\$ 115.00

PARA REGISTRAR EL SALDO DE LAS INDEMNIZACIONES LABORALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL



7. ACTIVO POR IM PUESTOS DIFERIDOS

Un detalle de la cuenta activo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2012
	(US\$.)
Ajuste al inicio del periodo de transición AID	480.48
Ajuste al final del periodo de transición AID	474.71
Activo por Impuesto Diferido	326.14
	<u>1,281.33</u>
TOTAL	<u>1,281.33</u>

La cuenta activos por impuestos diferidos se generó tras los ajustes por la adopción por primera vez de la norma NIIF para pymes. Con fecha 1ro de enero del 2012 se contabilizaron los ajustes extracontables del inicio del periodo de transición y final del periodo de transición.

Los ajustes realizados al inicio y final del periodo de transición se presentan a continuación:

	Enero 1, 2011		Diciembre 31, 2011	
	Provisión	Activo por impuesto diferido	Provisión	Activo por impuesto diferido
	(US\$.)			
Jubilación Patronal	2,002.00	480.48	2,151.00	474.71
Indemnizaciones laborales	393.00	0	460.00	0
TOTAL	<u>2,395.00</u>	<u>480.48</u>	<u>2,611.00</u>	<u>474.71</u>



A continuación los asientos contabilizados por activos por impuestos diferidos:

Al inicio del periodo de transición:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$	480.48	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			\$ 480.48

PARA REGISTRAR EL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO A UNA TASA DEL 24% DE LA PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$	131.51	
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 131.51

RECONOCIMIENTO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO PARA VEHICULOS

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$	474.71	
RESULTADO DEL EJERCICIO - GASTO IMPUESTO A LA RENTA			\$ 474.71

PARA REGISTRAR EL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO A UNA TASA DEL 23% DE LA PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL

8. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Un detalle de la cuenta pasivo por impuesto diferido al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

Diciembre 31,
2012

(US\$.)

Ajuste al inicio del periodo de transición PID 131.51



Ajuste al final del periodo de transición PID	538.42
TOTAL	<u>669.93</u>

La cuenta pasivos por impuestos diferidos se generó tras los ajustes por la adopción por primera vez de la norma NIIF para pymes. Con fecha 1ro de enero del 2012 se contabilizaron los ajustes extracontables del inicio del periodo de transición y final del periodo de transición.

Los ajustes realizados al inicio y final del periodo de transición se presentan a continuación:

	Enero 1, 2011		Diciembre 31, 2011	
	Depreciación Acumulada	Pasivo por impuesto diferido	Depreciación Acumulada	Pasivo por impuesto diferido
	(US\$.)			
Reconocimiento Valor Residual Vehículos	547.95	131.51	2,364.79	538.42
TOTAL	<u>547.95</u>	<u>131.51</u>	<u>2,364.79</u>	<u>538.42</u>

A continuación los asientos contabilizados por pasivos por impuestos diferidos:

Al inicio del periodo de transición:

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 131.51
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 131.51
RECONOCIMIENTO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO PARA VEHICULOS	



Al final del periodo de transición:

RESULTADO DEL EJERCICIO - GASTO IMPUESTO A LA RENTA	\$	538.42
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$	538.42
RECONOCIMIENTO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO PARA VEHICULOS		

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

Entre el 31 de diciembre del 2012 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.

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Junta General y Ordinaria de Socios el día 27 de marzo del 2013.

ING. XIMENA REYES ACOSTA
CONTADORA
CALIDAD AMBIENTAL CYAMBIENTE CÍA. LTDA.

ING. KLÉVER CHÁVEZ BENALCÁZAR
GERENTE GENERAL
CALIDAD AMBIENTAL CYAMBIENTE CÍA. LTDA.