

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(1) **INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida bajo la denominación de "Grupo Consultor Chemeng Cía. Ltda." mediante escritura pública otorgada en la ciudad de Quito el 8 de Febrero de 1999.

La actividad principal de la Compañía son las actividades de consultoría técnica ambiental.

Al 31 de diciembre de 2012 la Compañía posee 17 empleados.

(2) **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

De tal forma los estados financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio 2012.

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 Compañía, 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.

2.2. Base de presentación

Los estados financieros del Grupo Consultor Chemeng Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

2.3. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.4. Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.5. Activos financieros

Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.6. Mobiliario, equipo y vehículo

El mobiliario, equipo y vehículo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

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

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registrar directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, vehículo y equipo en forma anual.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El vehículo y equipos se depreció mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

	Años
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipos	10

Retiro o venta del mobiliario, vehículo y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de vehículo y equipo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 Activos intangibles

El reconocimiento de una partida como activo intangible se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía y el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

El costo incluye el desembolso que es directamente atribuible a la adquisición del activo y cualquier costo directamente del activo para su uso previsto.

2.8 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.9 Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año corriente. La utilidad gravable difiere de la utilidad

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, para el año 2011 es del 24% y 2012 del 23%.

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 fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias 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 periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22%.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.10.2 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 periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

2.10.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad neta del ejercicio.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

▪ **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio, con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.

El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.

- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.14 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La administración de la Compañía, estima que la adopción de normas, emiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de la Compañía.

GRUPO CONSULTOR CIEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2.15 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son el proteger o garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

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

3.1 Deterioro de activos

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

Durante el año 2012, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de mobiliario, vehículos, maquinaria y equipo y equipos de cómputo.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

3.2 Vida útil de mobiliario, maquinaria y equipo, equipo de cómputo y vehículos

Como se manifiesta más adelante, la compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario, vehículos, maquinaria y equipo y equipos de cómputo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

4 EFECTIVO

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	2012		2011	
Caja	US\$	250.00	US\$	250.00
Bancos		<u>2019.28</u>		<u>6902.79</u>
	US\$	<u>2269.28</u>	US\$	<u>7152.79</u>

5 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 el saldo de las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	2012		2011	
Cuentas x Cobrar Clientes no Relacionados	US\$	<u>85966.83</u>	US\$	<u>119688.59</u>
	US\$	<u>85966.83</u>	US\$	<u>119688.59</u>

6 GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de gastos anticipados y otras y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	2012		2011	
Anticipo y Préstamos Empleados	US\$	<u>1189.83</u>	US\$	<u>4772.08</u>
Otros Anticipos Entregados		<u>1400.00</u>		<u>1400.00</u>
	US\$	<u>2589.83</u>	US\$	<u>4772.08</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

7 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

El detalle de las Provisiones al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	2012	2011
(-) Provisión Incobrables	US\$ (689.64)	US\$ (689.64)
	<u>US\$ (689.64)</u>	<u>US\$ (689.64)</u>

8 CRÉDITO TRIBUTARIO

El detalle del Crédito Tributario al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	2012	2011
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	US\$ 13946.51	US\$ 14660.47
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	US\$ 20498.79	US\$ 14612.74
	<u>US\$ 34445.30</u>	<u>US\$ 29273.21</u>

9 MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULO

Un detalle del mobiliario, equipo y vehículo al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	2012	2011
Maquinaria y equipo	US\$ 5093.63	US\$ 5093.63
Muebles y enseres	101148.06	88237.87
Equipo de cómputo	6072.46	3992.46
Vehículo	49676.51	34364.01
	<u>161990.66</u>	<u>131687.97</u>
Menos-Depreciación-Acumulada	<u>(76708.00)</u>	<u>(61384.91)</u>
	<u>US\$ 85282.66</u>	<u>US\$ 70303.06</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

10 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 otros activos se detallan a continuación:

	2012		2011	
Activos por Impuestos Diferidos	US\$	<u>3846.08</u>	US\$	<u>-</u>
	US\$	<u>3846.08</u>	US\$	<u>-</u>

11 CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

	2012		2011	
Cuentas x Pagar Proveedores	US\$	30618.86	US\$	68952.15
Obligaciones con Instituciones Financieras		33636.62		9369.18
Préstamos Accionistas		58229.87		69325.67
Impuestos x Pagar		11801.55		7317.40
ILSS x Pagar		5577.49		0.00
Obligaciones con Empleados		45396.63		
Anticipo recibido clientes		0.00		25135.48
	US\$	<u>185241.22</u>	US\$	<u>157940.95</u>

12 BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS

El movimiento de la provisión para jubilación patronal al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	2012		2011	
Saldo al comienzo del año	US\$	14535.94	US\$	14535.94
Incremento a provisión del año		2186.16		0.00
		<u>-</u>		<u>-</u>
	US\$	<u>16722.07</u>	US\$	<u>14535.94</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Provisión para jubilación patronal

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

13 IMPUESTO A LA RENTA

El valor del impuesto a la renta es como sigue:

	2012	2011
Saldo al comienzo del año	US\$ -	US\$ -
Impuesto renta por pagar	3733.35	7317.40
Ajuste	-	-
	<u>US\$ 3733.35</u>	<u>US\$ 7317.40</u>

14 PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito para la Compañía al 31 de diciembre de 2012 es de US\$ 9420.00 dividido en 9420 acciones de un dólar cada una.

Mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil con fecha 28 de Abril de 1999, la compañía incrementó su capital en US\$ 9420.00 mediante la capitalización de aportes para futuras capitalizaciones.

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez

Corresponde al efecto neto del registro de los ajustes a la fecha de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad-NEC a Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados, provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados, provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

15 INGRESOS

Un detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	US\$	US\$
Ingresos por venta de servicios	563821.19	492596.98
	<u>US\$ 563821.19</u>	<u>US\$ 492596.98</u>

16 GASTOS

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, son los siguientes:

	2012	2011
Gastos de administración:	35972.09	19691.33
Gastos financieros	US\$ 4733.31	US\$ 0.00
Servicios de terceros	129509.20	177.131.07
Gastos de personal	254570.88	230559.49
Otros	126221.71	45370.39
	<u>US\$ 551007.19</u>	<u>US\$ 472753.28</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

17 TRANSACCIONES Y SALDOS CON RELACIONADAS

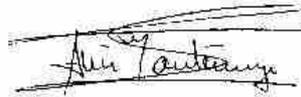
Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía mantiene transacciones con partes relacionadas, en referencia a préstamos recibidos de los accionistas por un valor de \$ 58.229,87, para ser utilizados como capital de trabajo, principalmente en la compra de activos para la producción de servicios.

18 CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2012 de acuerdo a la administración de la Compañía no se mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.



Ing. Tania Bohórquez
Representante Legal



Wilson Montenegro
Contador Reg. 28139

