

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(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 día 8 de febrero de 1999.

La actividad principal de la Compañía es: actividades de laboratorio ambiental.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía posee 14 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), e
- 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 2019.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

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 aquellos 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

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

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:

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

Retiro o venta del mobiliario, vehículos y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, de un vehículo ó 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.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada para el año 2019 del 25%.

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 período 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 25%.

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.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de la jubilación patronal 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 en resultados.

2.10.3 Beneficios definidos: Desahucio

El costo del desahucio es determinado utilizando el prospectivo y a las bases técnicas, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

2.10.4 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.

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 éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- 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 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.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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) ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es monitoreado por parte del gerente general mediante un seguimiento de la cartera de clientes y su recuperación respectiva, así como, mediante la revisión y aprobación de los flujos de fondos y conciliaciones del efectivo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política que mantiene la Compañía es contar con la suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte del gerente general mediante los flujos de fondos y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, precios de la competencia en los servicios que se ofrece al mercado, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estas a dichas variables.

Riesgo operacional

Este riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Procesos, que son las acciones que interactúan para transformarse en el servicio final prestado al cliente.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

(4) 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:

4.1. 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.

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Durante el año 2019 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.

4.2. 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.

(5) EFECTIVO

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018	
Caja	US\$	250,00	US\$	250,00
Bancos		<u>31.552,20</u>		<u>122.424,00</u>
	US\$	<u>31.802,20</u>	US\$	<u>122.674,00</u>

(6) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de las cuentas por cobrar se detalla a continuación:

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019		2018
Cuentas. x Cobrar Clientes no Relacionados	US\$ 194.144,80	US\$	139.252,72
	<u>US\$ 194.144,80</u>	US\$	<u>139.252,72</u>

(7) GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de gastos anticipados y otras y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Anticipo y Préstamos Empleados	<u>700,00</u>		<u>400,34</u>
Otros Anticipos Entregados	<u>1.000,00</u>		<u>1.000,00</u>
	US\$ <u>1.700,00</u>	US\$	US\$ <u>1.400,34</u>

(8) CRÉDITO TRIBUTARIO

El detalle del Crédito Tributario al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	US\$ <u>(23.159,09)</u>	US\$	US\$ <u>(2.712,71)</u>
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	US\$ <u>(10.239,76)</u>	US\$	US\$ <u>(11.652,23)</u>
	US\$ <u>(33.398,85)</u>	US\$	US\$ <u>(14.364,94)</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(9) MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULO

Un detalle del mobiliario, equipo y vehículo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Maquinaria y equipo	US\$ 146.852,10	US\$	143.883,10
Muebles y enseres	5.815,63		5.815,63
Equipo de cómputo	14.859,60		14.114,60
Vehículo	<u>45.875,01</u>		<u>38.641,86</u>
	213.402,34		202.455,19
Menos-Depreciación- Acumulada	<u>(-150.417,58)</u>		<u>(137.111,33)</u>
	US\$ <u>62.984,76</u>	US\$	<u>65.343,86</u>

Chemeng ha encargado a la compañía SOLUCIONING la importación y construcciones adicionales móviles de una estación de calidad de aire la cual aún no ha sido completada ni entregada por parte de compañía constructora, los valores entregados por este rubro suman \$ 137.738,75, realizados a través de bancarización.

(10) ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS

Un detalle de los activos por impuesto diferido al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Activo por impuesto diferido	US\$ <u>20.327,74</u>	US\$	<u>21.454,06</u>
	US\$ <u>20.327,74</u>	US\$	<u>21.454,06</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(11) CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Cuentas x Pagar Proveedores	US\$ 107.768,31	US\$	17.760,76
Con Instituciones Financieras	47.778,64		0,00
Impuestos x Pagar	12.057,48		0,00
IESS x Pagar	5.665,90		8.670,86
Obligaciones con Empleados	44.892,96		36.779,65
	<u>US\$ 212.497,39</u>	US\$	<u>63.211,27</u>

Al finalizar el ejercicio 2019 se liquidó el impuesto al valor agregado para registrar como gasto el valor del IVA no compensado. Razón por la cual la diferencia del crédito tributario del IVA difiere significativamente entre los dos períodos.

(12) CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Provisión Jubilación Patronal	US\$ 62.364,25	US\$	54.862,44
Provisión Desahucio	30.034,55		28.245,17
Préstamo Accionista	10.000,00		0,00
Impuestos Diferidos	<u>2.018,61</u>		<u>1.664,81</u>
	<u>US\$ 104.417,41</u>	US\$	<u>84.772,42</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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.

Provisión para Desahucio

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

(13) IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye el impuesto a la renta corriente como el gasto/ingreso impuesto a la renta diferido, determinados en la conciliación contable:

	2019		2018
Gasto impuesto a la renta	US\$ 2.555,69	US\$	1.862,75
Gasto impuesto a la renta	<u>US\$ 2.555,69</u>	US\$	<u>1.862,75</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(14) PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito para la Compañía al 31 de diciembre de 2019 es de US\$ 9.420,00 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\$ 9.420,00 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.

(15) INGRESOS

Un detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
	US\$	US\$
Otros por servicios	<u>552.344,50</u>	<u>585.606,00</u>
	US\$ <u>552.344,50</u>	US\$ <u>585.606,00</u>

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(16) GASTOS

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

	2019		2018
Gastos de administración:			
Gastos financieros	US\$ 10.067,06	US\$	411,00
Servicios de terceros	69.190,00		22.147,98
Gastos de personal	319.840,08		366.344,64
Gastos Generales	<u>146.871,15</u>		<u>120.071,79</u>
	US\$ <u>545.968,29</u>	US\$	<u>509.056,52</u>

(16) TRANSACCIONES Y SALDOS CON RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no realizó pago a partes relacionadas.

(17) CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

(18) EVENTOS SUBSECUENTES

GRUPO CONSULTOR CHEMENG CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A mayo del 2020, fecha de elaboración de este informe la pandemia mundial del Corona Virus se hace sentir de manera notoria en Ecuador, afectado la economía nacional y mundial, obviamente esto afecta de manera directa los servicios de consultoría ambiental que son la actividad principal del Grupo Consultor Chemeng, debido a que la gran mayoría de empresas de Ecuador se encuentran paralizadas.



Tania Bohórquez V.
Gerente General



Wilson Montenegro A.
Contador