

EXCELENCIA QUIMICA S.A. EXCELQUIMSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

NOTA 1

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS

A. BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de **EXCELENCIA QUIMICA S.A. EXCELQUIMSA** han sido elaborados observando las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) adoptadas mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04 (Se dispuso que todas las compañías adopten las NIIF a partir de 2009.01.01) para uso obligatorio por parte de las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Conforme a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, R.O. # 498 del 31/12/2008 se establece un Cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que para el caso de EXCELENCIA QUIMICA S.A. EXCELQUIMSA será desde el año 2012 estableciéndose como periodo de transición el año 2011.

Las políticas y prácticas contables adoptadas por la compañía han sido desarrolladas por la gerencia, utilizando un grado de juicio tal, que proveen información útil a los usuarios de los estados financieros, pues consideran principalmente criterios plenamente aceptados en la actividad de Asesoría Jurídica en el Ecuador.

B. PERIODO CONTABLE

Los estados financieros presentados corresponden a los ejercicios económicos comprendidos entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2019.

C. SISTEMA CONTABLE

La Contabilidad es llevada por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, según lo estableció la Ley para la Transformación Económica del Ecuador.

D. TIPO DE SOCIEDAD

EXCELENCIA QUIMICA S.A. EXCELQUIMSA es una compañía anónima.

NOTA 1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

2.3 Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en 3 categorías: “activos y pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “activos y pasivos financieros a su costo amortizado” y “activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor”. Al 31 de diciembre del 2013 y del 2011, y al 1 de enero del 2011, la Compañía sólo poseía activos y pasivos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar y pagar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos y pasivos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

2.4 Cuentas y documentos por cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el período que media entre su reconocimiento y la valoración posterior, es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía.

Adicionalmente se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada período. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de resultados integrales en el período que se producen.

2.5 Deterioro de activos

Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La

Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Deterioro de activos financieros

Activos valuados a costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos de la compañía se componen de muebles y enseres, equipo de oficina y equipo de computación.

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan por su costo histórico menos su correspondiente depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente, reparaciones mayores se activan, y el resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

La depreciación se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- | | |
|--------------------------|---------|
| • Muebles y enseres | 10 años |
| • Equipo de oficina | 10 años |
| • Equipos de computación | 3 años |

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La compañía ha determinado un valor residual cero para sus propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (**Nota 2.7**).

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias – netas".

2.7 Activos intangibles

Los activos intangibles representan los programas y licencias de computación, los cuales se amortizan utilizando el método de línea recta en función del periodo de beneficios futuros a razón del 33% anual para aquellos adquiridos desde Enero/2002.

2.8 Otros activos no corrientes

Los otros activos no corrientes representan las Inversiones en acciones, las cuales son registradas al costo de adquisición sin que exceda el Valor Patrimonial Proporcional (VPP) de la sociedad emisora de las acciones a la fecha más próxima al cierre de estos estados financieros.

Cuando la inversión se hace en acciones que se cotizan en Bolsa de Valores, la negociación de compra se la realiza a través de dicha entidad a los precios acordados entre comprador y vendedor.

2.9 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio reconocido al valor nominal de las facturas. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, y tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.10 Costes por intereses

Los costes por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

2.11 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

(a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que en este año es del 23%.

(b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las

tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

2.12 Beneficios a empleados

(a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

(b) Beneficios definidos: jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

(c) Beneficios por terminación de contrato: bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por terminación de contrato (bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.13 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros incertidumbres que deban reconocerse como provisiones.

2.14 Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF Completas, entre otras.

2.15 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la compañía y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía que se describen a continuación:

Ventas de servicios

La compañía vende principalmente servicios de asesoría legal a personas naturales o jurídicas tanto en el mercado nacional como en el extranjero. Las ventas de servicios, se reconocen cuando la compañía ha prestado el servicio al cliente y este a su vez ha aprobado dichos servicios.

2.16 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para las PYMES “Conceptos y Principios Generales”.

NOTA 3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía mantenía efectivo en caja bancos y activos financieros corrientes.

ACTIVO CORRIENTE	101	169,660.77
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1010100	131,112.62
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	28,993.78
ACT. FIN. A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-
ACT. FIN. DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-
ACT. FIN. MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-
MENOS (-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-
CxC CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	25,177.67
CxC CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-
OTRAS CxC RELACIONADAS	1010207	-
OTRAS CxC POR COBRAR	1010208	6,500.00
MENOS (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-2,683.89
INVENTARIOS	10103	-
INV. DE MATERIA PRIMA	1010301	-
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-
INV. DE SUMINISTROS O MATERIALES (CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION)	1010303	-
INV. DE SUMINISTROS O MATERIALES (CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO)	1010304	-
INV. DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	-
INV. DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	-
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	-
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-
INV. REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	-
OTROS INVENTARIOS	1010310	-
MENOS (-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311	-
MENOS (-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010312	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	7,739.91
CRÉDITO TRIBUTARIO DE IVA	1010501	1,579.10
CRÉDITO TRIBUTARIO DE I. R.	1010502	6,160.81
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	1010600	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1010700	1,814.46

NOTA 4.- ACTIVOS FIJOS NETOS

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no mantenía activos inmobiliarios, pero si activos fijos como mobiliario y equipos:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	49,382.77
MUEBLES Y ENSERES	1020105	19,142.53
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	107,999.34
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	12,163.09
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	47,178.92
MENOS (-) DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-137,101.11

NOTA 5.- CAPITAL PAGADO

Al 31 de Diciembre/2019, el Capital Social consistía de 800 Participaciones sociales de USD 1,00 c/u totalmente pagadas, equivalentes a USD 800,00

NOTA 6.- INGRESOS Y GASTOS:

Durante el ejercicio económico 2019 la compañía realizó actividades comerciales con efectos en el Estado del Resultado Integral por:

INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	370,644.42	
VENTA DE BIENES		4101	-	
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	370,216.74	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108	427.68	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				
		51	39,014.98	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
		5104	39,014.98	
CI: SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	39,014.98	
CI: OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	-	
GANANCIA BRUTA				
		42	331,629.44	
GASTOS				
		52	284,896.84	
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	5,074	5202	279,464.83
GV: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201	125,542.54
GV: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	-	520202	24,013.58
GV: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	-	520203	17,520.51
GV: GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-	520204	-
GV: HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	-	520205	6,359.96
GV: REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	-	520206	-
GV: HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-	520207	-
GV: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	-	520208	16,841.26
GV: ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	-	520209	13,646.52
GV: COMISIONES	520110	-	520210	-
GV: PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	5,074.31	520211	-
GV: COMBUSTIBLES	520112	-	520212	-
GV: LUBRICANTES	520113	-	520213	-
GV: SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	-	520214	1,007.07
GV: TRANSPORTE	520115	-	520215	-
GV: GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	-	520216	-
GV: GASTOS DE VIAJE	520117	-	520217	685.35
GV: AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	-	520218	7,030.67
GV: NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	-	520219	-
GV: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	-	520220	2,883.80
GV: DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	17,796.96
GV: DEP PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	-	52022101	17,796.96
GV: DEP PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102	-	52022102	-
GV: AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	121.16
GV: AMORT INTANGIBLES	52012201	-	52022201	121.16
GV: AMORT OTROS ACTIVOS	52012202	-	52022202	-
GV: GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	215.83
GV: DET CUENTAS POR COBRAR	52012305	-	52022305	215.83
GV: OTROS GASTOS	520127	-	520227	45,799.62
GASTOS FINANCIEROS				
		5203	357.70	
INTERESES		520301	-	
COMISIONES		520302	357.70	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTI				
		60	46,732.60	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				
		61	7,009.89	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS				
		62	39,722.71	
IMPUESTO A LA GANANCIA				
		63	9,402.03	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS				
		64	30,320.68	



CPA KLEBER FRANCO PAREDES
CONTADOR GENERAL

(Notas)