

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La compañía SYNERQUIM CIA LTDA, se constituyó en la República del Ecuador el 03 de Mayo del 2005, el objeto social principal es; La producción y comercialización de productos de tratamientos químicos industriales, por escritura pública otorgada ante el Notario Noveno del cantón Quito el 12 de mayo del 2005.

Durante el ejercicio económico del 2019, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es la producción y comercialización.

**NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los estados financieros**

Los presentes estados financieros de SYNERQUIM CIA LTDA., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2010, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2010.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

**b) Unidad monetaria funcional.**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**c) Efectivo y equivalente de efectivo**

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

(Continuación)

### **d) Activos y pasivos financieros**

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: cuentas por cobrar. De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: “proveedores y cuentas por pagar. Cuyas características se explican seguidamente.

Las cuentas por cobrar son activos financieros registrados al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses.

Proveedores y cuentas por pagar, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación.

Cuando existen intereses se registra en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo, a tasas de interés anual establecidas.

#### **- Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

##### **Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

##### **Medición inicial -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

##### **Medición posterior -**

Cuentas por cobrar, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, sobre los que la Compañía no considera necesario realizar estimaciones por deterioro.

Proveedores y cuentas por pagar, posterior a su reconocimiento inicial se miden a su valor nominal, con pagos fijos o determinables menores a doce meses, excepto por obligaciones comerciales con vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación.

### **e) Inventarios**

Están constituidos principalmente por; Productos Terminados y Materias Primas y se encuentran valorados al costo promedio de adquisición y no exceden al valor de mercado. De igual manera no supera el valor neto de realización de acuerdo a lo mencionado.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**(Continuación)**

### **f) Valuación de Propiedad, planta y equipo**

Se presentan a sus valores revaluados, en base a un estudio realizado por un perito independiente; menos la depreciación acumulada. Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en el patrimonio en la cuenta reserva por valuación. Una disminución del valor en libros de la revaluación, es registrada en resultados en medida que excede el saldo mantenido en la reserva por revaluación de dichos activos. Los gastos menores de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

En caso de venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva por valuación es transferido directamente a utilidades retenidas.

El costo de las propiedad, planta y equipo, y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

<b>Partidas</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Vida Útil</b>
Edificios	5 %	20-Años
Maquinaria y Equipo	10%	10-Años
Muebles y Enseres	10%	10-Años
Vehículos	20%	5-Años
Equipos de Computación	33%	3-Años

### **g) Préstamos de Accionistas**

Se incluye en Pasivo a Largo Plazo, son pasivos financieros registrados a su valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Están representados por obligaciones a largo plazo con vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **h) Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **(Continuación)**

#### **Impuesto a la renta corriente:**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Las normas tributarias establecieron el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta; y en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **Impuesto a la renta diferido:**

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.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

#### **i) Beneficios a los trabajadores**

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**Beneficios de corto plazo.-** se registran en el rubro pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades, que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercero y cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

**Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio).-** El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la Compañía es contabilizado mediante la constitución de una provisión que es llevada a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base de un cálculo matemático actuarial practicado por un profesional independiente.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **(Continuación)**

#### **j) Reserva legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

#### **k) Resultados acumulados por conversión a NIIF**

Corresponde a la contrapartida del ajuste de las cuentas activas por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir saldo acreedor, éste podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

#### **l) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por venta se reconocen cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados, o por la posible devolución del producto.

#### **m) Reconocimiento de los gastos**

Los costos y gastos 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.

## **NOTA 3.- ESTIMACIONES E INDICES**

#### **a) Estimaciones y criterios contables significativos**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

## **b) Índices de precios al consumidor**

**Porcentaje de Variación en los índices de Precios al Consumidor.-** La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con periodos anteriores.

El índice de inflación al 31 de Diciembre del 2019 es de -0.01 %;  
Mientras que al 31 de Diciembre del 2018 se ubicó en 0.10 %

## **NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

### **Factores de riesgo financiero:**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

### **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 esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

### **Riesgo de mercado:**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

### **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 liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar o disminuir su endeudamiento y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

#### NOTA 5. – EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El Efectivo y equivalente de Efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2019
Caja Bancos	4.831,80	13.042,77

#### NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El desglose de la Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2019
Clientes por Cobrar	14.815,65	15.503,83
Provisiones para Incobrables	-710,50	-614,59
<b>Total Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b>14.105,15</b>	<b>14.889,24</b>

#### NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

El desglose de los impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2019
Crédito Tributario - IVA	1.544,32	896,78
Impuestos Retenidos - Renta	1358,08	1304,44
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>2.902,40</b>	<b>2.201,22</b>

#### NOTA 8.- INVENTARIOS

El desglose de los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2019
Inventario de Materias Primas	4.095,70	5.819,61
Inventario de Productos Terminados	351,50	0,00
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>4.447,20</b>	<b>5.819,61</b>

#### NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El desglose de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende:

<b>Nombre / Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>	<b>2019</b>
Equipos de Computo	599,50	107,50	707,00
Equipos de Oficina	1.026,79	0,00	1.026,79
Vehículos	64632.15	22.314,79	86.946,94
<b>Subtotal – Costo Activos</b>	<b>66.258,44</b>	<b>22.422,29</b>	<b>88.680,73</b>
Depreciación Acumulada	-27.112,22	(1.160,28)	-28.272,50
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>39.146,22</b>	<b>6.773,25</b>	<b>60.408,23</b>

#### **NOTA 10.- PROVEEDORES**

El desglose de las facturas pendientes de pago a proveedores locales al 31 de diciembre del 2019 y 2018 con vencimiento de hasta 30 días comprende:

<b>Nombre / Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Proveedores de Bienes	7.722,86	4.491,26
Proveedores de Servicios	0,00	0,00
<b>Total Proveedores por Pagar</b>	<b>7.722,86</b>	<b>4.491,26</b>

#### **NOTA 11.- OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El desglose de las obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018; comprende:

<b>Nombre / Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Obligaciones Financieras Locales	1.076,00	617,00

#### **NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

El desglose de las cuentas tributarias por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y de conformidad con las disposiciones legales, a partir del año 2015 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización; corresponde:

<b>Nombre / Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Utilidad / Antes de Impuestos	23.439,95	11.248,27
Participación Trabajadores – 15%	3.515,99	1.687,24



Gastos no Deducibles	104.35	115,00
<b>Base Imponible Impuesto Renta</b>	<b>20.028,31</b>	<b>9.676,03</b>
Impuesto a la Renta – 25%	4.406,23	2.419,04
Anticipo Impuesto – Retenciones Recibidas	1358.08	1.304,44
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>3.048,15</b>	<b>1.114,57</b>

#### NOTA 13.- OTRAS CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR

El desglose de otras cuentas corrientes por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018; comprende:

<b>Nombre / Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas por Pagar Personal	560,75	1.260,57
Impuestos por Pagar a Rentas	1.356,80	949,82
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>1.917,55</b>	<b>2.210,39</b>

#### NOTA 14.- PASIVO LARGO PLAZO

El desglose de los aportes recibidos por los socios al 31 de diciembre del 2019 y 2018; comprende:

<b>Nombre / Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas por Pagar - Socios	6050,06	22050,06
Cuentas por Pagar - Aportes	0,00	17.563,48

#### NOTA 15.- PATRIMONIO

##### Capital Social

El capital social original fue de \$ 400,00 presentado por 400 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado por el Notario Noveno del Cantón Quito el 11 de mayo del 2005.

##### Reserva legal

La reserva legal al momento es de \$ 200,00 representando el 50% del capital permitido.

##### Utilidades Retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos u otro fin, a través de disposiciones expresas.

#### NOTA 16.- INGRESOS

El desglose de los ingresos al 31 de diciembre del 2019 y 2018; comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2019
Ingresos Operacionales Bienes	115.232,28	102.051,23
Ingresos Operacionales Servicios	14.690,00	16.320,02
Ingresos no operacionales	0,00	536,86
<b>Total de Ingresos</b>	<b>129.922,28</b>	<b>118.908,11</b>

#### NOTA 17.- COSTO Y GASTOS

El desglose de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2019 y 2018; comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2019
Costos de Venta	53.320,45	38.689,77
Gastos Administrativos y Ventas	53.161,88	68.970,07
<b>Total de Costos y Gastos</b>	<b>106.482,33</b>	<b>107.659,84</b>

#### NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del presente informe, marzo 27 del 2020, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Contador General.

---