

## NEOQUIM CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### NOTA No. 1 ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD - ANTECEDENTES

La empresa "NEOQUIM", dedicada a:

- Fabricación y comercialización de productos químicos de uso agropecuario.
- Ventas al por mayor y menor de productos agropecuarios.
- Venta al por mayor de productos químicos.
- Fabricación, comercialización y venta al por mayor y menor de productos cosméticos.

En cumplimiento a los requerimientos internos y de los entes de supervisión y control ha elaborado los estados financieros tomando como base las normas legales - tributarias vigentes y bajo el cumplimiento de la normativa financiera, NIIF para Pymes.

#### NOTA No 2. CRITERIOS DE VALUACIÓN

**Base Legal** La contabilidad y los Estados Financieros de la Empresa "NEOQUIM" se ciñen a las normas y prácticas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y de la Ley de Régimen tributaria interno.

**Unidad Monetaria** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Estado de situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio o Evolución en el patrimonio es el dólar norteamericano.

**Sistema Contable** El sistema contable informático actual está fundamentado en la Ley Tributaria y las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC), a razón de lo cual se han implementando las modificaciones necesarias para cumplir con los requerimientos de la normativa contable (NIIF) adoptada por la Superintendencia de Compañías.

#### NOTA No.3 CUENTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso,

se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. NIC 7 p.7, p.48, al término del año 2013 contamos con un rubro en efectivo y equivalentes con \$11162.49 dólares de los Estados Unidos De Norteamérica.

**NOTA No.4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR** El plazo por el cual se generará un crédito para los clientes no podrá superar el lapso de tiempo de 190 días según política contable interna, tiempo posterior al cual se calculará el porcentaje de interés por mora de acuerdo a la tasa de interés pasivo establecida por el Banco Central del Ecuador.

Al término del ejercicio fiscal 2015 existe una cuenta por cobrar equivalente a la suma de \$ 172.856,94 dólares de Estados Unidos De Norteamérica. Registrada al mes de diciembre del periodo indicado, por concepto de préstamos y créditos corrientes.

**NOTA NO. 5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado (IVA) e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. NIC 12, P.5- NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8

Esta cuenta contable refleja el crédito tributario del Impuesto a la Renta de la compañía por concepto de Retención en la fuente del Impuesto a la Renta por la suma de \$ 4.712,78 dólares de Estados Unidos De Norteamérica; y, el crédito tributario por concepto de IVA que asciende a la suma de \$ 979.39 dólares de Estados Unidos De Norteamérica al final del periodo.

**NOTA NO. 6 INVENTARIOS:** Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. NIC 2, p.6 - NIIF PYMES SECC. 13

El resultado del inventario al 31/12/2015 se divide en: inventario de Materia Prima grupo que asciende a la suma de \$ 61.998,05 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica; inventario de Productos en Proceso a la misma fecha asciende a la suma de \$ 6.869,79 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica; y el inventario de Productos terminados en el almacén producido por la empresa al final del mismo periodo asciende a la suma de \$ 17.229,82 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica. No se detecta perdida por

deterioro en los inventarios pues el nivel de rotación es alto a trabajar bajo el sistema de ordenes de producción.

**NOTA No. 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** No hay variaciones en el grupo de cuentas.

**NOTA No. 8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

Como resultado de la operatividad del periodo 2015, se ha generado una cuenta por pagar que asciende a la suma de \$ 52.576,52 1 dólares de Estados Unidos De Norteamérica la deuda con socios asciende a \$ 15.850.00 dólares de Estados Unidos De Norteamérica, pagaderos en un lapso no mayor a 5 años.

**NOTA NO. 9 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:** En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

El capital refleja el valor registrado en la cuenta de integración al momento de constituir la compañía, mismo que no ha variado durante los años de funcionamiento de la misma, esta cuenta asciende a la suma de \$400.00 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

**NOTA No. 10 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:** Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio. NIC 32, p.11-NIIF PYMES SECC. 11, p.11.12

La cuenta de aporte socios para futuras capitalizaciones está constituida por la reinversión de utilidades y las aportaciones de los socios, mismos que han manifestado su intención de capitalizar sus aportaciones, asciende a la suma de \$24.282,31 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, y en cumplimiento a la nueva normativa financiera (NIIF para PYMES) la gerencia junto a la junta de socios han analizado la capitalización de esta cuenta para el periodo 2015 de manera que se de mayor envergadura al capital social.

**NOTA No. 11 RESERVA LEGAL:** De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

La Reserva Legal de la empresa asciende a la suma \$ 4.655,95 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, misma que ha sido calculada en cumplimiento a lo establecido por la norma tributaria.

**NOTA No. 12 GANANCIAS PERDIDAS ACUMULADAS:** Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores al cierre de ejercicio fiscal 2015 ascienden a la suma de \$ 81672.35 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica; así como pérdidas acumuladas generadas en el año 2015 que ascienden a \$2.024.11 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica

**NOTA No. 13 Ganancia – Pérdida Neta Del Periodo:** Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Esta cuenta contable es resultado de la actividad operacional del ejercicio fiscal 2015 por la venta de los producto fabricados por NEOQUIM, la misma refleja una utilidad neta antes participación trabajadores e impuestos de \$ 4.984,20 dólares de los Estados Unidos de Norte América y que a razón del pago del Impuesto a la Renta, de \$ 5232.69 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica (valor del anticipo calculado en el 2015 para el 2015 es mayor al valor obtenido de multiplicar la utilidad por el 22% de IR) y participación a trabajadores por \$ 747.63 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica esto hace que se produzca una pérdida neta de \$ 996.12 dólares de Estados Unidos De Norteamérica, misma que se conjuga con los resultados acumulados de ejercicios anteriores para disminuir el impacto del ejercicio 2015.

**NOTA No. 14 INGRESOS** Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones; tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan, MC p.74 - p.77.

La actividad operacional de la empresa, (venta de productos de las líneas Agrícola, Veterinaria, Industrial, Metaimecánica y Aguas), al cierre del ejercicio fiscal 2015 asciende a la suma neta de \$ 597.996,28 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, lo cual se refleja en el Estado de Resultados Integral.

**NOTA No. 15 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN:** Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Los costos al cierre del periodo 2015 ascienden a la suma de \$ 205.282,39 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, mismos que son resultado de la adquisición y comercialización del inventario que constituye la esencia fundamental del negocio y su operatividad.

**NOTA No. 16 GASTOS:** La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, MC p.78 - p.80.

Los gastos de la empresa son consecuencia del proceso operativo de la misma, los cuales en cumplimiento a la Ley Tributaria están respaldados con facturas legalmente elaboradas; generados por varios conceptos los gastos totales del periodo 2015 ascienden a la suma de \$ 387.729,69 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

**NOTA No. 17** En cumplimiento a la resolución establecida por la Superintendencia de Compañías, se ha elaborado los Estados Financieros bajo la normativa financiera NIIF para PYMES; la Gerencia junto a la Junta de Socios y los responsables del proceso contable han analizado la información del periodo informado en función a la responsabilidad que tienen con la sociedad, los entes reguladores de control y los usuarios tanto internos y externos de la empresa, se han realizado los ajustes que la nueva normativa financiera ha establecido y que bajo criterio de la Junta de socios y la Gerencia, la empresa resalta su compromiso de seguir analizando los posibles cambios para cumplir con la normativa financiera, fiscal y laboral, y presentar Estados Financieros reales, razonables y oportunos a sus potenciales usuarios.



**Ec. Orlando Peña**  
**REPRESENTANTE LEGAL.**  
**NEOQUIM CIA. LTDA.**