

**QUIMIKA Y SERVICIOS S.A. SERVIQUIMIKA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresado en US Dólares)**

**NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL**

Quimika y Servicios S.A. Serviquimika es una compañía que se constituyó en la ciudad de Guayaquil bajo la especie de Sociedad Anónima, el 21 de Enero de 2013, como consta en la escritura pública protocolizada en la Notaría Trigésima Séptima del Cantón ante la Abogada Wendy María Vera Ríos, inscrita en el Registro Mercantil el 20 de Febrero de 2013

La empresa se dedica a la venta al por mayor y menor de productos químicos, estando además facultada para realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la Compañía.

**NOTA No. 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVOS**

**2.1) Bases de preparación de los Estados Financieros**

La Compañía presenta sus Estados Financieros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria (u.m.) del Ecuador, en idioma castellano y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) vigentes, conforme a lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de Noviembre 20 del 2008.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la Administración realice estimaciones y supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, para así determinar la valuación y presentación de ciertas partidas que forman parte de los estados financieros. Esto se debe a que los PCGA difieren en ciertos aspectos de las NIIF. La Administración señala que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales pueden llegar a diferir en algún momento de sus efectos finales. El detalle de estas estimaciones y supuestos está explicado en la Nota. No. 3.

Los estados financieros de la Compañía comprenden: el Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo para el año terminado al 31 de Diciembre del 2015

A continuación se describen de forma breve las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, las cuales están definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2012 tal como lo requiere la NIIF 1

## **2.2) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Constituyen movimientos de efectivo, depósitos en bancos o incluso inversiones financieras líquidas, que pueden convertirse fácilmente en montos reconocidos de caja en un plazo no mayor a 90 días y que están disponibles para su utilización, para el pago de obligaciones contraídas por la empresa. En caso de existir sobregiros bancarios, éstos son presentados como pasivos corrientes en los Estados Financieros.

## **2.3) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar no tienen Intereses. Cuando existe evidencia de que los valores por cobrar no vayan a ser recuperables, se reconoce, inmediatamente, en resultados una pérdida por deterioro.

## **2.4) Propiedades y Equipos**

Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y en dólares norteamericanos. El costo comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación, su puesta en marcha de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16).

Las partidas de propiedades y equipos representan una porción importante de los activos totales que posee la Compañía, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera.

Métodos de Depreciación, Vidas Útiles y Valores Residuales

El valor en libros de propiedades y equipos, se deprecia en base al método de línea recta sobre los años de vida útil. La vida útil estimada y el método de depreciación serán revisados año a año, de existir algún cambio en las estimaciones, se contabilizarán como un cambio en la estimación contable, de

acuerdo con la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

## **2.5) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## **2.6) Impuestos**

La Compañía presenta en sus estados financieros los activos corrientes o no corrientes y los pasivos corrientes o no corrientes de manera separada y clasifica los activos y pasivos por impuestos diferidos en corrientes y no corrientes.

### **Impuesto Corriente**

Agrupar el impuesto a la renta por pagar obtenido de la utilidad del ejercicio más/menos todos los ingresos o gastos imposables o deducibles y es calculado en base a las tasas fiscales vigentes al final de cada período establecidas por la Administración Tributaria; de igual forma, incluye las retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la Renta por pagar del mes que deberán ser liquidadas en el mes siguiente.

### **Impuesto Diferido**

Este impuesto se reconoce sobre las diferencias temporarias imposables entre el valor en libros de los activos y pasivos que constan en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable, y se generará a causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía no debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos a menos que, tenga reconocido legalmente ante la Administración Tributaria el derecho de compensar.

## Impuestos Corrientes y Diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingresos o gastos, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción suceso que se reconoce como fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconocerá fuera del resultado.

### **2.7) Beneficios a Empleados**

Obligación por Beneficios Definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio)

Las provisiones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) por largos periodos de servicio, se basa en una valoración actuarial integral. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales del período deberán reconocerse en el resultado.

Participación a Trabajadores

La empresa reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, este beneficio se calcula con la tasa del 15% sobre las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

### **2.8) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y puede ser probable que se tenga que desembolsar recursos que generen beneficios económicos para cancelar dichas obligaciones y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión será la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta las incertidumbres.

### **2.9) Reconocimiento de Ingresos y Costos y Gastos**

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar y cumpla con cada una de las siguientes condiciones:

- Se transfirió al cliente los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes.

- La Compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los costos y gastos están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos al costo histórico. Se reconocen en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

## **2.10) Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general, en los estados financieros no se debe compensar los activos con los pasivos ni tampoco los ingresos con los gastos, a menos que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma.

## **2.11) Restricción al Pago de Dividendos.**

Según los términos de los contratos sobre préstamos y sobregiros con las instituciones financieras, no deben pagarse dividendos cuando el saldo de las ganancias acumuladas sea inferior a los saldos pendientes de pago de los préstamos y sobregiros bancarios.

## **2.12) Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos.**

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la liquidez, considerando que este método de presentación permitirá demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

## **2.13) Criterio de Empresa en Marcha**

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015 han sido preparados sobre la base de un negocio en marcha, en consecuencia, dichos Estados Financieros no reflejan el efecto de ajustes que podrían ser necesarios en caso de que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se viera obligada a realizar sus activos y liquidar sus obligaciones en forma diferente al curso normal de sus operaciones y por montos diferentes a los reflejados en los Estados Financieros.

### NOTA No. 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables (Nota No. 2), la Administración de la Compañía debe utilizar juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos. Estos juicios o estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideren relevantes, son revisados periódicamente, sin embargo, el resultado real podría no ser igual al estimado.

### NOTA No. 4.- CONTINGENCIAS

Al cierre de los ejercicios económicos terminados el 31 de Diciembre del 2015 no existen litigios laborales en proceso de juzgamiento, por lo que no se han realizado provisiones o ajustes.

### NOTA No. 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio, el detalle de esta cuenta es el que se presenta a continuación:

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| Banco del Pichincha | \$ 13.126,40        |
| Banco Guayaquil     | 3.199,70            |
| <b>Total</b>        | <b>\$ 16.326,10</b> |

### NOTA No. 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Una vez finalizado el año 2014, este rubro presenta un saldo de US\$ 50.585,12 el cual se desglosa como sigue al pie:

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Cuentas por Cobrar                      |                     |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre de 2014</b> | <b>\$ 50.585,12</b> |

### NOTA No. 7.- INVENTARIO

Una vez finalizado el año 2015, este rubro presenta un saldo de US\$ 23.509,50 el cual se desglosa como sigue al pie:

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Inventario                              |                     |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre de 2014</b> | <b>\$ 23.509,50</b> |

#### **NOTA No. 8.- ACTIVOS DE IMPUESTOS CORRIENTES**

Una vez finalizado el año 2015, este rubro presenta un saldo de US\$ 2.944,25 el cual se desglosa como sigue al pie:

##### ***IMPUESTOS CORRIENTES***

|                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| Crédito Tributario IR Actual   | \$ 2.320.03 |
| Crédito Tributario IR Anterior | 624.22      |

|                                             |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| <b><i>Total de Impuestos Corrientes</i></b> | <b>\$ 2.944.25</b> |
|---------------------------------------------|--------------------|

#### **NOTA No. 9.- PROPIEDADES Y EQUIPOS**

El detalle de las propiedades que posee la empresa al 31 de Diciembre del 2015 es el siguiente

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| Muebles y Enseres                            | \$ 659.00        |
| Depreciación                                 | (131.80)         |
| <b><i>Total de Propiedades y Equipos</i></b> | <b>\$ 527.20</b> |

#### **NOTA No. 10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

El saldo de este rubro, al culminar el año es de US\$ 140.00, el cual se compone por las siguientes cuentas:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| <b><i>Depósitos en Garantía</i></b> | <b>\$ 140.00</b> |
|-------------------------------------|------------------|

#### **NOTA No. 11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

El saldo de Cuentas por Pagar al término del ejercicio es de US\$ 52.913,14 el cual se detalla a continuación:

|                                                |                     |
|------------------------------------------------|---------------------|
| Cuentas por Pagar                              |                     |
| <b><i>Saldo al 31 de Diciembre de 2015</i></b> | <b>\$ 52.913.14</b> |

## NOTA No. 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de las Obligaciones Corrientes es el que se demuestra al pie:

|                                         |                            |
|-----------------------------------------|----------------------------|
| Provisiones                             | \$ 1.486.34                |
| Prestamos de Accionistas                | 12.537.44                  |
| Obligaciones empleados 15%              | 1.763.90                   |
| Obligaciones empleados                  | 650.00                     |
| Obligaciones IESS                       | 843.50                     |
| Obligaciones SRI                        | 1.516.57                   |
|                                         | -----                      |
| <b>Total de Obligaciones Corrientes</b> | <b><u>\$ 18.797.75</u></b> |

## NOTA No. 13.- PATRIMONIO

El detalle del Patrimonio es el siguiente:

|                            |                             |
|----------------------------|-----------------------------|
| Capital Social             | \$ 800,00                   |
| Reserva Legal              | 1.370.68                    |
| Reserva Facultativa        | 12.336.16                   |
| Resultado del Ejercicio    | 7.796,44                    |
|                            | -----                       |
| <b>Total de Patrimonio</b> | <b><u>\$ .22.303.28</u></b> |

## NOTA No. 14.- COSTOS Y GASTOS

El resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| <b>Costos y Gastos</b> | <b>\$ 336.303.64</b> |
|                        | -----                |
| Total de Costos        | \$ 285.782.35        |
| Total de Gastos        | <u>\$ 50.521.29</u>  |

A continuación se presenta el detalle de los gastos de administración y ventas:

|                                   |                            |
|-----------------------------------|----------------------------|
| Sueldos y Salarios                | \$ 13.200.00               |
| Aportes al IESS                   | 1.603.80                   |
| Beneficios Sociales               | 1.766.00                   |
| Mantenimiento y Suministros       | 9.396.34                   |
| Combustibles                      | 1.576.13                   |
| Transportes                       | 11.139.49                  |
| Arriendo                          | 1.500.00                   |
| Servicios Básicos                 | 965.04                     |
| Contribuciones                    | 602.24                     |
| Iva que se carga al gasto         | 1.535.40                   |
| Otros Gastos                      | 6.531.56                   |
| Intereses y comisiones            | 149.49                     |
| Depreciación                      | 131.80                     |
|                                   | -----                      |
| <b>Total de Gastos Adm y Vtas</b> | <b>\$ <u>50.521,29</u></b> |

**NOTA No. 15.- HECHOS OCURRIDOS POSTERIORES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2015, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.

  
 José López Mora  
 Gerente General

  
 Mary Zambrano Ronquillo  
 Contador

Guayaquil, Marzo 25 del 2016