

## **ECUAKIMIPOL S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año de 2010; y está dedicada a la fabricación de productos de poliuretano, caucho, PVC, EVA, PP, PET y otros materiales afines.

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

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

##### **a. Preparación de los estados financieros**

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accountig Standars Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

### **b. Efectivo y equivalente de efectivo**

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos (Véase nota 3).

### **c. Cuentas por cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar clientes nacionales, con plazos mayores a 45 días y que no devengan intereses explícitamente, se deberán llevar al costo amortizado y calcular dichos intereses implícitos. (Véase nota 4).

### **d. Inventarios**

Los inventarios, se presentan al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. El costo es determinado mediante el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables. (Véase nota 5).

### **e. Inmovilizado material**

La empresa optó por la medición a su valor razonable, de su Maquinaria y Equipo, Vehículos y Equipos de Computación el costo bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad anteriores, y se revisaron y determinaron nuevas vidas útiles remanentes y se asignaron valores residuales.

Una de las exenciones de la Sección 35 permite optar, en la fecha de transición a las NIIF para PYMES, la cual establece: *"Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF: (c) Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha."* (Véase Nota 6).

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

### **f. Deterioro de los activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor.

Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

### **g. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado". La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del "tipo de interés efectivo". Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales; Ecuakimipol S.A., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Préstamos que devengan intereses.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

#### Préstamos que devengan intereses

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que Ecuakimipol S. A., tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación a por lo menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

### Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores y compañías relacionadas.

#### **h. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2014 y 2013 que es del 22% sobre la utilidad gravable (Véase Nota 10). El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente.

#### **i. Ingresos ordinarios**

Los ingresos por ventas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar en la contraprestación por los bienes y servicios prestados, menos descuentos y cualquier impuesto relacionado con las ventas.

Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador.

## NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

### j. Beneficios a empleados

#### Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados integral.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

### k. Participación a trabajadores

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio. (Véase Nota 10).

## NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2014 y 2013, comprenden:

	<b>2014</b> <b>US\$</b>	<b>2013</b> <b>US\$</b>
Produbanco	9.827	23.652
	-----	-----
Total	9.827	23.652
	=====	=====

## NOTA 4- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detallan a continuación:

	<b>2014</b> <b>US\$</b>	<b>2013</b> <b>US\$</b>
Alfombras Industriales ALFINSA S.A.	61.924	49.312
AYMESA S. A.	8.344	0
Compocar S. A.	0	150
Syros Cia. Ltda.	0	67
	-----	-----
	70.268 (1)	49.529
	=====	=====

#### NOTA 4- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (Continuación)

( 1 ) La administración de la compañía, no espera incurrir en pérdidas, por lo que no ha considerado necesario establecer una provisión por deterioro de cuentas por cobrar.

#### NOTA 5- INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013, comprenden:

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Materia Prima	6.975	37.417
Producto Terminado	2.726	33.437
	-----	-----
	9.701	70.854
	=====	=====

#### NOTA 6 - INMOVILIZADO MATERIAL

A continuación se presenta el movimiento del inmovilizado material durante los años 2013 y 2014:

	<u>Saldo al</u> <u>1 de enero</u> <u>del</u> <u>2013</u> <u>US\$</u>	<u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Bajas</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2013</u> <u>US\$</u>	<u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Retiros y</u> <u>Bajas</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2014</u> <u>US\$</u>	<u>Tasa</u> <u>anual de</u> <u>deprecia-</u> <u>ción</u> <u>%</u>
Maquinaria y equipo ( 1 )	24.830	350	-	25.180	5.008	30.188	-	10
Muebles y Enseres	4.752	-	-	4.752	-	4.752	-	10
Equipo de computo	-	-	-	-	243	243	-	33
	29.583	350	-	29.932	5.251	35.183	-	
Menos: Depreciación Acumulada	(3.825)	(2.924)	-	(6.749)	(266)	(10.370)	-	
	25.758	(2.574)	-	23.184	4.985	35.183	-	

(1) La administración de la compañía, no mantiene prendado sus activos a ningún tipo de institución financiera.

#### NOTA 7- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, comprenden:

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
<u>IMPUESTOS ANTICIPADOS</u>		
IVA crédito tributario	0	9.460
Retenciones de IVA	0	1.661
	-----	-----
	0	11.121
	=====	=====

**NOTA 7- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.  
(Continuación)**

IMPUESTOS POR PAGAR

Iva en Ventas	0	5.538
Retenciones en fuente	731	-174
Retenciones de IVA	252	98
Impuesto a la renta	6.706	12.454
	-----	-----
	7.689	17.916
	=====	=====

**NOTA 8 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS**

El saldo de obligaciones patronales por pagar de corto y largo plazo al 31 de diciembre del 2014 y 2013, comprende:

Corto plazo:

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Beneficios Sociales (1)	1.304	20.614
Sueldos personal de la planta	0	1.701
	-----	-----
	1.304	22.315
	-----	-----

( 1 ) Incluye provisiones de décimo tercero, décimo cuarto sueldos, vacaciones, fondo de reserva, aporte al IESS patronal y personal de la compañía y 15% participación trabajadores.

**NOTA 9- CAPITAL SUSCRITO**

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2014, está representado por 1.200 participaciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1 cada una.

El resultado integral neto por participación es calculada dividiendo el resultado integral del ejercicio de la compañía sobre el número de participaciones ordinarias.

**NOTA 10- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

A continuación se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta

por el año del 2014 y 2013:

	2014		2013	
	<u>Participación Trabajadores</u>	<u>Impuesto a la Renta</u>	<u>Participación Trabajadores</u>	<u>Impuesto a la Renta</u>
(Perdida) utilidad antes de participación de trabajadores	(7.732)	(7.732)	112.246	112.246
Más-Gastos no deducibles 1)	-	74.216	-	-
Más - Salario Digno	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
Base para participación a trabajadores	(7.732)	66.484	112.246	112.246
	-----	-----	-----	-----
15% en participación	-	-	(16.837)	(16.837)
	=====	-----	=====	-----
Base para impuesto a la renta		66.484		95.409
		-----		-----
22% Impuesto a la renta causado		14.627		20.990

(1) Durante el año 2014, se consideraron USD 74.216 como gastos no deducibles que corresponden a la baja de activos fijos, crédito tributario del iva y a desembolsos para mantenimiento de la empresa y que no están sustentados con facturas; tal como establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **NOTA 11 – COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas por el año 2014 y 2013 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Insumos	474.224	485.161
Sueldos	89.365	100.169
Honorarios	0	4.955
Servicios Básicos	8.747	0
Depreciaciones	2.706	2.322
Arriendos ( 1 )	46.106	38.953
Materiales y Suministros	31.017	63.793
Mantenimiento Maquinaria	7.293	12.716
Otros Menores	44.009	8.039
	-----	-----
	703.467	716.107
	=====	=====

( 1 ) Valores cancelados al Ing. Marcelo Rovayo por concepto de arrendamiento operativo de las instalaciones. La renovación de este contrato se lo realiza cada año.

#### **NOTA 12 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración por el año 2014 y 2013 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos	16.208	10.438
Honorarios a Profesionales	25.433	15.667
Depreciaciones	916	601
Mantenimientos	335	690
Suministros	702	2.730
Impuestos	29.114	706
Gastos de gestión	521	0
Servicios públicos	812	3.106
Otros Menores	11.365	262
	-----	-----
	85.407	34.200
	=====	=====

### **NOTA 15 - EVENTOS SUBSIGUIENTES**

Según acta del 25 de marzo del 2015, los socios determinan iniciar el proceso de liquidación de la empresa.



**LUIS EDUARDO SAMUEZA**  
**CONTADOR GENERAL**  
**REG No 17-0250**