

ITALQUIMICA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

(1) Antecedentes:

ITALQUIMICA S.A., fue constituida en Guayaquil – Ecuador el 05 de Septiembre del año 1994 para su actividad principal es la venta al por mayor sustancia químicas básicas de uso industrial. La compañía está ubicada en la Ciudadela Alborada Decima Etapa Mz.211-B Villa #10, y labora cuatro personas.

(2) Aplicación normas internacionales de informes financieros –NIIF

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las disposiciones legales, reglamentarias y normativas contables de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

(3) Resumen de Políticas Importantes de Contabilidad

a) Base de Presentación

Los Estados Financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del año 2000.

La Compañía prepara sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañía del Ecuador. Estas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

b) Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

d) Propiedades, Planta y Equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, en que se producen.

e) Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Item	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	10 - 35
Maquinarias y equipos	10 - 35
Equipos de transporte	5 - 9
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

g) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

h) Impuesto Corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

i) Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por 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 temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario.

j) Impuesto corriente y diferido

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados

k) Estimación para cuentas de cobro dudoso

La estimación para cuentas de cobro dudoso se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

l) Participación de empleados en las utilidades

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

m) Ventas de Bienes y Servicios

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes o prestación de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

n) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y 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.

(4) Efectivo y equivalente al efectivo

El detalle del efectivo, al 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2014	2013
	Diciembre 31.	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 7.835,86	\$ 537,84
	\$ 7.835,86	\$ 537,84

(5) Cuentas por Cobrar

El detalle de las cuentas por cobrar, al 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

Cuentas por cobrar		...	
Clientes locales		Diciembre 31...	
Cuentas relacionadas (Socios)		2014	
		2013	
\$ 9,504,30	\$ 5,517,43	\$ 14,829,82	\$ 7,399,38
\$ 5,325,52	\$ 1,881,95		

(6) Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de las otras cuentas por cobrar, al 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

Otras Cuentas por cobrar		...	
Clientes locales		Diciembre 31...	
(-)Provisión para deterioro cuentas por cobrar		2014	
		2013	
\$ 8,504,81	\$ 8,590,72	\$ 8,419,76	\$ 8,504,81
\$ (85,05)	\$ (85,91)		

(7) Impuesto

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes como siguen:

Activos de impuestos corrientes		...	
Crédito tributario (IVA)		Diciembre 31...	
Crédito tributario (Renta)		2014	
		2013	
\$ 2,171,43	\$ 434,99	\$ 3,650,56	\$ 1,721,77
\$ 1,479,13	\$ 1,286,78		
Pasivos por impuestos por corrientes		...	
IVA por pagar		Diciembre 31...	
Retenciones en la Fuente por pagar		2014	
Impuesto a la Renta por pagar		2013	
\$ 17,73	\$ 0,00	\$ 378,38	\$ 517,38
\$ 360,65	\$ 89,63		
\$ 0,00	\$ 427,75		

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

... Diciembre 31...		2014		2013	
Materias Primas		\$	632,32	\$	680,00
Productos Terminas		\$	0,00	\$	384,83
		\$	632,32	\$	1.064,83

(9) Propiedades, Planta y Equipo

Un resumen de propiedades, planta y equipo:

Clasificación		2014		2013	
Muebles y enseres		\$	1.627,91	\$	1.627,91
Maquinarias y equipos		\$	360,00	\$	360,00
Equipo de Computación		\$	975,54	\$	975,54
Depreciación Acumulada		\$	(2.635,22)	\$	(2.635,22)
		\$	328,23	\$	328,23

En el año 2013 se dio de baja a los activos ya depreciados.

(10) Cuentas por Pagar

El detalle de las cuentas por pagar, al 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

Cuentas por Pagar		Diciembre 31...		2014		2013	
Proveedores Locales		\$	19.190,92	\$	19.190,92	\$	6.434,75
		\$	19.190,92	\$	19.190,92	\$	6.434,75

(11) Participación Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos para participación de trabajadores fueron:

Participación de trabajadores		2014		2013	
		\$	360,35	\$	100,14
		\$	360,35	\$	100,14

(12) Otras Cuentas por Pagar

El detalle de las otras cuentas por pagar, al 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	Diciembre 31...	
	2014	2013
Obligaciones con el IESS	\$ 8.352,83	\$ 7.852,59
Otras Cuentas por Pagar	\$ 2.268,98	\$ 2.268,98
	<u>\$ 10.621,81</u>	<u>\$ 10.121,57</u>

(13) Provisiones

El detalle de las provisiones por pagar, al 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	Diciembre 31...	
	2014	2013
Cuentas por Pagar	\$ 1.303,95	\$ 444,17
Provisiones	\$ 1.303,95	\$ 444,17
	<u>\$ 1.303,95</u>	<u>\$ 444,17</u>

(14) Capital Social

El capital social suscrito y pagado es de \$800,00 por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00.

(15) Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las Compañías anónimas transfieran a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual hasta igualar por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones

(16) Utilidad del Ejercicio e Impuesto a la Renta

El detalle de la utilidad del ejercicio e impuesto a la renta, al 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

		Diciembre 31...	
		2014	2013
Ingresos	\$	123.631,23	\$ 97.839,34
Costos	\$	(95.981,13	\$ (78.265,66)
Gastos	\$	(25.247,78)	\$ (18.906,11)
Utilidad del Ejercicio		\$ 2.402,32	\$ 667,57

Utilidad segun libros antes participaci3n	\$	2.402,32	\$	667,57
Trabajadores e impuesto a la renta	\$	(360,35)	\$	(100,14)
(-) 15% Participaci3n de trabajadores	\$	4.071,87	\$	7.225,88
(+) Gastos no deducibles locales	\$	6.113,84	\$	7.793,31
(=) Utilidades antes de impuesto a la renta	\$	6.113,84	\$	7.793,31
(=) Base imponible	\$	6.113,84	\$	7.793,31
Impuesto a la renta causado	\$	1.345,04	\$	1.714,53
(-) Anticipo determinado	\$	(590,38)	\$	(399,63)
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	\$	590,38	\$	399,63
(-) Retenciones en la Fuente del ejercicio corriente	\$	(1.479,13)	\$	1.286,78
(=) Valor a pagar	\$	(134,09)	\$	427,75

(17) Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisi3n de los estados financieros no se produjeron eventos que en opini3n de la Administraci3n pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros