



**ASEQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

ASEQUIM S.A. es una empresa familiar fundada en la ciudad de Guayaquil el día 20 de Diciembre de 1996 por el Ing. Juan Carlos Abate y fue inscrita en el registro mercantil el 31 de Enero de 1997.

La compañía empieza sus actividades el 20 de Enero del siguiente año, sus siglas significan Asesores Químicos, se dedica a la producción comercialización, distribución de productos químicos; elaboración de estudios ambientales, tratamientos de aguas y mantenimiento industrial. Sus instalaciones se encuentran ubicadas en la provincia del Guayas, en el cantón Nobol Colinas de Petrillo Solar 15 Manzana 50; cuentan con una planta donde se preparan las fórmulas, pero su principal actividad consiste en proveer de productos químicos a sus clientes.

**2.- POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

**2.1. BASES DE PREPARACIÓN** Los Estados Financieros de la Compañía a partir del 1 de enero del 2012, son preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros reflejan la situación financiera de **ASEQUIM S.A.** al cierre de cada ejercicio económico, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado a esa fecha. Los Estados Financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada en el mes de marzo del año posterior al cierre del ejercicio económico. Los Estados Financieros se prepararán a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Empresa, incorporado en el proceso los ajustes y reclasificaciones requeridos por las NIIF.

**ACTIVO CORRIENTE**

- ✓ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-** El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo, los depósitos con entidades bancarias locales.
- ✓ **Documentos y Cuentas por Cobrar.-** La Compañía efectúa sus ventas a contado y a por lo tanto las cuentas por cobrar clientes se constituyen de esta manera. En cuanto a las cuentas por cobrar relacionados, están formadas por préstamos otorgados a los accionistas de la compañía.
- ✓ **Inventarios.-** La Compañía elabora productos químicos para su venta para lo cual adquiere materia prima y los diferentes insumos una vez fabricados los productos que no son utilizados forman parte del inventario. Los inventarios se valoran a su costo. El costo se determina por el método promedio ponderado
- ✓ **Pago Anticipados.-** Corresponden a anticipos entregados a proveedores para ejecución de trabajos y servicios pagados por anticipados.
- ✓ **Activos por Impuestos Corrientes.-** Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso. La Compañía factura productos químicos a sus clientes dicha venta grava IVA el cual se debe cancelar a la administración tributaria y este es compensado con el IVA pagado en compras relacionadas con la actividad generadora de ingresos de la compañía.
- ✓ Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.
- ✓ **Activos por Impuestos Diferidos.-** Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

**ACTIVO NO CORRIENTE**

- ✓ **Propiedad, Planta y Equipo** Los elementos de Activo Fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo histórico el cual incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas menos la depreciación correspondiente.



**ASEQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

**Activos Intangibles.-** La Compañía registra en esta cuenta las licencias por programas informáticos y contables. Se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. La amortización se realiza linealmente considerando una vida útil de 3 años.

### **PASIVO CORRIENTE**

**Cuentas y Documentos por Pagar.-** Registra las obligaciones generadas de operaciones comerciales con terceros, las cuales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se cancelan. Se contabilizan las cuentas pendientes con proveedores y provisiones por pago de servicios básicos.

**Otras Obligaciones Corrientes.-** Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva allí señalada.

**Cuentas por pagar trabajadores.-** Registra la porción corriente de las provisiones de vacaciones, décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo se registra en esta cuenta.

### **PASIVO NO CORRIENTE**

**Cuentas por Pagar Largo Plazo.-** Registra las obligaciones generadas con entidades bancarias por préstamos obtenidos para continuar con las actividades operacionales de la compañía.

### **PATRIMONIO NETO**

**Capital.-** El Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías en los artículos 109 y 297 requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reserva Facultativa.-** La Ley de Compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por la Junta de Accionistas por el estatuto.

### **Resultados Acumulados**

**Ganancias Acumuladas.-** Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

**Pérdidas Acumuladas.-** Contiene las pérdidas netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

**Ganancia Neta del Período.-** Registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

**Pérdida Neta del Período:** Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

### **INGRESOS**



**ASEQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Ingresos** La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

**GASTOS**

**Gastos.-** Los gastos se registran mediante el método de acumulación o devengado, excepto por los beneficios sociales que los registran bajo el método del efectivo.

**3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes del efectivo, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$ Dólares)	
Bancos	91.305,32	16.399,50
<b>Total:</b>	<u><u>91.305,32</u></u>	<u><u>16.399,50</u></u>

- a) Está representado por cuentas bancarias nacionales, según conciliaciones y partidas conciliatorias de las cuentas bancarias, así también se comprobó la adecuada disponibilidad y razonabilidad del saldo reflejado en el estado de situación financiera proporcionado por la compañía con corte al cierre del 31 de diciembre del 2015, el cual está integrado de la siguiente manera:

**4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por cobrar clientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$ Dolares)	
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	65.167,60	121.383,26
	<u><u>65.167,60</u></u>	<u><u>121.383,26</u></u>

Corresponde a cuentas por cobrar clientes por venta de productos y servicios al 31 de Diciembre del 2015 y 2014.

**5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por cobrar, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$ Dolares)	
Otras cuentas por cobrar	11.959,14	250,00
	<u><u>11.959,14</u></u>	<u><u>250,00</u></u>

Corresponde a cuentas por cobrar a empleados por préstamos y anticipos a proveedores.

**6.- INVENTARIOS**

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:



**ASEQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(US\$ Dólares)	
Inventario de materia prima	21.947,10	11.899,60
Inventario de producto terminado	3.569,10	6.381,50
Deterioro acumulado al valor de inventario	(3.727,80)	
<b>Total:</b>	<b><u>21.788,40</u></b>	<b><u>18.281,10</u></b>

Al 31 de diciembre del 2015 se analizó cual fue el deterioro acumulado en el valor de inventarios que tenía la compañía por lo cual se dejó reflejado el mismo.

**7.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(US\$ Dólares)	
Retencion del IVA	58.655,55	91.207,61
Retención en la Fuente	6.029,29	
<b>Total:</b>	<b><u>64.684,84</u></b>	<b><u>91.207,61</u></b>

(1) Corresponde al crédito fiscal de IVA y Retenciones en la fuente, acumulado por retenciones recibidas de cliente y adquisición de bienes y servicios.

**8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El siguiente es un resumen de Propiedades, planta y equipo, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>Saldo</u></b>		<b><u>Revalori</u></b>	<b><u>Adiciones</u></b>	<b><u>Ventas</u></b>	<b><u>Saldo</u></b>
	<b><u>31-dic-14</u></b>	<b><u>zaciones</u></b>	<b><u>Reclasificac</u></b>	<b><u>Bajas</u></b>	<b><u>31-dic-15</u></b>	
Muebles y Enseres	15.400,00					15.400,00
Maquinarias y Equipos	12.318,50			7.996,91		20.315,41
Equipos de Computac.	3.682,59			2.959,00		6.641,59
Vehiculos	70.111,70			1.699,00		71.810,70
Total Costo	101.512,79			12.654,91		114.167,70
(-) Dep. Acumulada	-61.745,37	0,00		-18.646,95		-80.392,32

Las depreciaciones, se encuentran calculadas conforme con los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

**9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otros Activos No Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

**ASEQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Sotware	860,00	994,40
(-) Amortizacion Acumulada Software	<u>-523,80</u>	<u>-523,80</u>
<b>Total</b>	<b><u>336,20</u></b>	<b><u>470,60</u></b>

**10.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(US\$ Dólares)	
Activo por Impuesto Diferido	<u>820,12</u>	<u>          </u>
<b>Total:</b>	<b><u>820,12</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

El activo por Impuesto Diferido se generó de una diferencia temporario de deterioro de inventario la cual se podrá usar en ejercicios económicos posteriores al 2015.

**11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar proveedores, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Proveedores	<u>33.412,00</u>	<u>48.536,69</u>
<b>Total:</b>	<b><u>33.412,00</u></b>	<b><u>48.536,69</u></b>

**12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Obligaciones Financieras Produbanco	9.401,04	18.702,21
Iva en Ventas por Pagar	4.649,84	5.835,81
Retenciones en la Fuente por Pagar	645,67	2.226,46
Retenciones en la Fuente de Iva por Pagar	993,24	1.153,03
Impuesto a la renta por pagar	16.913,72	6.790,06
IESS por pagar	1.851,52	1.831,22
Beneficios sociales a empleados	16.991,85	17.192,70
<b>Total:</b>	<b><u>51.446,88</u></b>	<b><u>53.731,49</u></b>

Las Obligaciones corrientes al 31 de Diciembre del 2015 corresponden a pagos pendientes por pagar al SRI, al IESS, un préstamo al produbanco y los beneficios sociales a los trabajadores.



**ASEQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**13.- PASIVO NO CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, los Pasivos No corrientes corresponden a un préstamo de produbanco a largo plazo.

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Produbanco	<u>                    </u>	9.401,04
<b>Total:</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>9.401,04</u></b>

**14.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el Capital Social está constituido por 800.00 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Capital	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>
<b>Total:</b>	<b><u>800,00</u></b>	<b><u>800,00</u></b>

**15.- OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES**

El siguiente es un resumen de Otras cuentas patrimoniales, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Reserva Legal	400,00	400,00
Reserva Facultad	14.449,45	14.449,45
Utilidades Acumuladas	144.638,94	97.028,73
Utilidades del Presente Ejercicio	44.834,43	47.610,21
<b>Total:</b>	<b><u>204.322,82</u></b>	<b><u>159.488,39</u></b>

**16.- INGRESOS**

El siguiente es un resumen de Ingresos, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		
Venta de Productos	<u>621.165,66</u>	<u>622.785,80</u>
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b><u>621.165,66</u></b>	<b><u>622.785,80</u></b>

Al 31 de diciembre de 2015, las ventas por productos y servicios ascienden a \$ 621,165.66.

**17.- COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos de la compañía entre costos de producción, gastos operativos, gastos de ventas u gastos de administración ascienden a \$ 549,485.98 de los cuales \$ 12,223.66 corresponden a gastos no deducibles.

**18.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.