

QUIMICOS ECUATORIANOS ECUAQUIM CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2012

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1 - Actividad

La actividad principal de la Compañía es comercializar al por menor productos químicos

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

a) Bases de presentación y revelación

Los Estados Financieros adjuntos de QUIMICOS ECUATORIANOS ECUAQUIM CIA. LTDA. comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, los Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como sus respectivas Notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar Estadounidense).

Cumplimiento estricto.- Los Estados Financieros presentados al 31 de Diciembre del 2011 y 1 de Enero de 2011, han sido preparados para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de Diciembre del 2012. Los Estados Financieros a esta fecha han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos.

La NIIF 1 requiere que los Estados Financieros de apertura, sirvan como punto de partida para la contabilidad según NIIF, por esta razón se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

Estimaciones y Supuestos Significativos

Ciertos saldos incluidos en los Estados Financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía estima que a Diciembre del 2012 no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la Propiedad, Planta y Equipo. Sobre una base anual y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Administración efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Vida útil y valor residual de activos

La Gerencia revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efecto y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden principalmente al saldo bancario sujeto a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

c) Propiedad, Planta y Equipo

Los Inmuebles se encuentran registrados a su costo revaluado y Planta y Equipo están valorizados al costo de adquisición, el valor de los Activos están rebajados por su depreciación acumulada. No existen posibles pérdidas por deterioro de su valor.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los Activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de ésta comparación se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

d) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

e) Gastos

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

f) Impuestos

Impuestos Corrientes

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Impuesto a la Renta Diferido

El Impuesto a la Renta Diferido se debe provisionar por el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

El importe en libros de los Activos por Impuesto Diferido se revisa en cada fecha de cierre del ejercicio sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2012, emitido por el Servicio de Rentas Internas, se establece que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y que en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “Reverso de Gastos no Deducibles”, para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

En virtud de lo expuesto por la Autoridad Tributaria, la Compañía ha procedido a revertir los ajustes NIIF relacionados a los Impuestos Diferidos, debido a que no existe la garantía de que se permita realizar la recuperación o compensación posterior señaladas en las Normas Internacionales de Información Financiera; consecuentemente no se refleja en los Estados Financieros de QUIMICOS ECUATORIANOS ECUAQUIM CIA. LTDA. efecto alguno por el registro de Impuestos Diferidos.

Nota 3.- Adopción por Primera Vez - Resultados Acumulados

Según Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y de la Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) deben revelarse como parte de la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”.

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre del 2008, se estableció un cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía debe adoptar las NIIF a partir del 1 de Enero del 2012.

Para todos los períodos hasta el año terminado el 31 de Diciembre del 2011, la Compañía preparó sus Estados Financieros de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los Estados Financieros para el año terminado el 31 de Diciembre del 2012, son los primeros que la Compañía ha preparado de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En consecuencia, la Compañía ha preparado Estados Financieros en cumplimiento con las NIIF aplicables a los ejercicios que comiencen después del 1 de Enero del 2012 como se describe en las políticas contables.

El Estado de Situación Financiera de apertura de la Compañía se preparó al 1 de Enero del 2011, fecha de transición a las NIIF.

Nota 4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Efectivo en Cajas Chicas	50.00	50.00
Efectivo en Bancos	51,393.78	13,282.46
	<u>51,443.78</u>	<u>13,332.46</u>

Al 31 de diciembre de 2012 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y bancos.

Nota 5.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
<u>Cuentas por Cobrar Comerciales</u>	2012	2011
Clientes	211,297.27	163,189.44
Provisión Incobrables	<u>(3,655.57)</u>	<u>(3,705.69)</u>
	207,641.70	159,483.75
 <u>Otras Cuentas por Cobrar</u>		
Préstamos Funcionarios y Empleados	-	933.44
Impuestos por Cobrar	<u>11,681.40</u>	<u>3,269.58</u>
	<u>219,323.10</u>	<u>163,686.77</u>

Nota 6.- Inventarios

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Secural A-Ecu Liquido	53.80	53.80
Antiespumante SL	9,160.57	2,921.93
Auxidet LR	473.06	666.36
Auxitex HTN Esp.	5,482.13	3,352.24
Auxitex WS	3,041.27	2,156.94
Rubi Auxiprint BTR	2	2
Negro Auxiester EC-GR 300%	55.95	72.35
Negro Auxiprint GF conc		742.98
Auxiclean PRL	604.63	
Auxical CF	1,959.36	1,905.14
Matizante Azul R	512.63	
Auxiclear APT	3,131.61	548.58
Auxiran HSF Conc	388.09	1,760.00
Colorsil SC	25.08	25.08
Disil	8.60	8.6
Auxiblanc 130	11,379.57	
Auxiplast FB	264.52	272.51
Auxiplast Metalic	179.98	265.5
Auxiplast Cracking	89.79	112.56
Auxiplast Sta. Liq.	340.28	340.28
Auxiplast Neutral PST	140.83	170.4
Auxirian ES-ECO	143.73	6,147.86
Auxifoam PPW		219.61
Auxiplast TRN PST		166.93
Provisión valor neto de realización	(1,782.09)	
Inventarios NIIF	(82.95)	
Importacion Auxicolor	368.19	5,319.26
	<u>35,940.63</u>	<u>27,230.91</u>

Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

El detalle resumido se presenta a continuación:

	US\$	
	2012	2011
Depreciable		
Maquinaria y equipo	12,377.33	12,377.33
Equipos de Computación		6,575.80
Equipos de Oficina		835.06
Muebles y Enseres	4,689.29	4,689.29
Vehículos	14,098.22	14,098.22
Otros Activos		240.65
(-) Depreciación Acumulada	(19,895.55)	(24,395.12)
	11,269.29	14,421.23
	11,269.29	14,421.23

Nota 8.- Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Proveedores nacionales	1,389.69	6,011.48
Proveedores del exterior	203,474.21	117,410.35
Sueldos por Pagar	2,483.59	
15% Participación Trabajadores	285.71	-
Provisiones	6,108.90	2,685.08
	213,742.10	126,106.91

Nota 9.- Instituciones Públicas

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
IVA por Pagar		382.59
Retenciones en la Fuente	55.08	137.13
Retenciones de IVA		5.33
IESS por Pagar	1,056.18	821.56
	1,111.26	1,346.61

Nota 10.- Cuentas por Pagar Socios

El detalle de las obligaciones con los socios se refleja a continuación:

	US\$	
	2012	2011
Pacheco Wilson	25,000.00	5,896.88
Pacheco Valeria	3,178.61	16262.97
Reyes Ruth Cecilia	5,938.80	5,480.66
Pacheco Vladimir		963.22
Prestamo Textil Ecuador	7,906.66	
	42,024.07	28,603.73

Nota 11 - Ingresos de Actividades Ordinarias

Se compone de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Auxicolor	(236.367,77)	(169.408,79)
Ventas 0%		(5.500,00)
	(236.367,77)	(174.908,79)

Nota 12 - Costo de Ventas

Se determina de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Costo de fabricación	124.420,62	78.187,94
Costo de ventas	124.420,62	78.187,94