

PQA PRODUCTORES QUÍMICOS ECUATORIANOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

1. Información General

La Compañía PQA PRODUCTORES QUÍMICOS ECUATORIANOS S.A. es una sociedad anónima, fue constituida en la ciudad de Quito el 8 de diciembre de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de diciembre de 2004, radicada en el Ecuador.

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia Iñaquito, avenida De la República E7-55 y calle La Pradera, edificio Torre República, piso 11, oficina 1104.

Su objetivo social es la fabricación y comercialización de materias primas y elementos para la industria de productos plásticos, la fabricación y comercialización de película de polipropileno y polietileno en alta y baja densidad, la importación, exportación, comercialización, representación y agencia de toda clase de productos relacionados con el plástico. (CIU: B0810.22).

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial de la República del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos en actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios que presta la compañía, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del gobierno de la República del Ecuador.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 5 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 por ciento

Equipo de computación 33.33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan a crédito sin intereses, sin embargo existen otras ventas al contado. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares americanos) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está registrado en base al cálculo actuarial.

Dividendos

La compañía acumulará las utilidades hasta que la Junta General de Accionistas decida repartir o una capitalización de las mismas.

3. Capital en acciones

El saldo al 31 de diciembre del 2013 de usd 1,000.00 que corresponde al capital suscrito y pagado, comprenden 1,000 (mil) acciones ordinarias con un valor nominal de usd 1.00 (un dólar) cada una.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2012	2013
	USD	USD
BANCO DEL PACIFICO	14,207.90	44,932.99
HELM BANK	7,240.09	847.87
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>21,447.99</u>	<u>45,780.86</u>

La empresa tiene exclusivamente dos cuentas bancarias: una en el Banco del Pacífico en Ecuador y otra en el Helm Bank en Miami.

5. Ingresos de actividades ordinarias

	2012	2013
	USD	USD
VENTA DE BIENES	2,317,678.37	2,482,443.35
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9,192.10	-
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>2,326,870.47</u>	<u>2,482,443.35</u>

Los ingresos de actividades ordinarias se refieren exclusivamente a la comercialización de polietileno de baja densidad (plástico de invernadero), que es el producto que la empresa importa bajo pedido para satisfacer la demanda de los clientes.

6. Costos de ventas

	2012	2013
	USD	USD
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	39,986.90	5,733.24
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-	39,737.61
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	2,156,752.02	2,184,124.23
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-5,733.24	-39,182.15
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	2,191,005.68	2,190,412.93
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	5,198.31
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	-	149,463.75
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2,191,005.68	2,345,074.99

7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

	2012	2013
	USD	USD
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	3,504.00	4,340.32
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	722.06	826.27
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	581.66	706.25
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	188.20	-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	1,829.99	14,581.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16,611.80	10,046.44
COMISIONES	87,272.64	92,000.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1,992.31	3,708.70
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	855.62	3,081.72
GASTOS DE VIAJE	1,578.10	-
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	2,376.00	2,377.32
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	24,179.10	381.00
DEPRECIACIONES: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	437.88	437.88
GASTO DETERIORO: CUENTAS POR COBRAR	10,335.52	-
INTERESES	2,698.75	2,806.60
GASTOS	155,163.63	135,293.50

Los gastos financieros están incluidos en el detalle anterior, sin embargo por su característica reiteramos que en el año 2012 fueron de usd 2,698.75 y en el año 2013 fueron usd 2,806.60.

8. Gasto por impuestos a las ganancias

	2012	2013
	USD	USD
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,326,870.47	2,482,443.35
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2,191,005.68	2,345,074.99
GANANCIA BRUTA	135,864.79	137,368.36
GASTOS	155,163.63	135,293.50
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-19,298.84	2,074.86

El impuesto a las ganancias (de ser el caso) se calcula sobre la base imponible al 22% en el ejercicio 2013 y al 23% en el ejercicio 2012.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2013
	USD	USD
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1,303,841.65	1,125,561.53
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	129,611.12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	105,413.59	11,119.68
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	<u>-97,058.99</u>	<u>-93,113.18</u>
ACTIVOS FINANCIEROS	1,312,196.25	1,173,179.15

Debido a que la empresa realiza sus ventas a crédito sin intereses con amplios plazos en el corto tiempo, se puede visualizar un valor significativo en esta cuenta contable.

En función de los ingresos de actividades ordinarias, los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, representan el 56% para el año 2012 y 45% para el año 2013.

10. Inventarios

	2012	2013
	USD	USD
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	5,733.24	39,182.15
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	<u>75.28</u>	<u>-</u>
INVENTARIOS	5,808.52	39,182.15

La empresa planifica y realiza las importaciones bajo pedido en función a la demanda, por tal motivo se tiene en los inventarios esos valores que pueden ser considerados relativamente bajos comparados con el volumen de ventas.

11. Activos por impuestos corrientes

	2012	2013
	USD	USD
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	86,511.42	288,243.11
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) ISD	<u>185,791.86</u>	<u>108,187.08</u>
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	272,303.28	396,430.19

El gasto por impuesto a la salida de divisas (ISD) del ejercicio 2010 ha sido reclasificado al activo en los Estados Financieros Rectificatorios del 2010, el ISD que nos ha retenido la institución financiera durante los ejercicios 2011, 2012 y 2013, juntamente con el crédito tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente del impuesto a la renta que nos han realizado nuestros clientes, ya se ha solicitado la respectiva devolución al Servicio de Rentas Internas, la misma que se encuentra en trámite.

12. Propiedades, planta y equipo

	2012	2013
	USD	USD
TERRENOS	21,003.92	49,048.13
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,036.00	3,036.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2,997.00	2,997.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>-2,782.59</u>	<u>-3,220.47</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	24,254.33	51,860.66

En el ejercicio 2013 se adquirió un terreno en la provincia de Santo Domingo de los Tsachilas, se puede visualizar la respectiva disminución por la depreciación calculada de acuerdo a las políticas contables y tributarias mediante el método de línea recta.

13. Pasivo corriente

	2012	2013
	USD	USD
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2,262.65	39,161.35
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR	1,489,572.17	1,538,540.70
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	41,031.93	23,512.48
PASIVO CORRIENTE	1,532,866.75	1,601,214.53

En las cuentas y documentos por pagar del exterior se visualiza valores significativos debido a que la empresa importa desde Perú y Colombia para ser vendido a nuestros clientes en el Ecuador.

Las “otras obligaciones corrientes” se refieren a la obligaciones que tiene la empresa ante el Servicio de Rentas Internas por el impuesto al valor agregado por pagar generado en las ventas, retenciones en la fuente del impuesto a la renta por pagar y retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado por pagar. Así como también las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los aportes del mes de diciembre del 2013.

14. Obligación por beneficios a los empleados (pasivo no corriente)

	2012	2013
	USD	USD
JUBILACION PATRONAL	580.66	580.66
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	240.96	240.96
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	821.62	821.62

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados al 31 de diciembre del 2013 por Jubilación Patronal usd 580.66 y Desahucio usd 240.96 se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012.

15. Patrimonio

	2012	2013
	USD	USD
CAPITAL	1,000.00	1,000.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	19,641.10	19,641.10
RESERVA LEGAL	500.00	500.00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	34,475.14	34,475.14
GANANCIAS ACUMULADAS	66,638.02	66,638.02
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	-19,298.84
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-633.42	-633.42
GANANCIA NETA DEL PERIODO		2,074.86
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-19,298.84	
PATRIMONIO NETO	102,322.00	104,396.86

En el ejercicio 2013 el patrimonio se ha incrementado por la utilidad generada en el ejercicio económico.

Estos estados financieros de la empresa PQA PRODUCTORES QUÍMICOS ECUATORIANOS S.A., correspondientes al ejercicio económico 2013, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 11 de enero del 2014.



GERENTE GENERAL
Ing. Juan Carlos Suárez Gómez



CONTADORA
Lic. Alba Susana Proaño Garcés
RUC: 1002290532001
Mat. 28908