

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013 y 2012

1. GENERALIDADES

Constitución:

El 14 de agosto de 1989 se constituyó la compañía "Productos Acrílicos (La) Ltda., en la ciudad de Quito, Ecuador, con la finalidad de fabricar toda clase de productos y objetos de plástico para la utilización en la industria plástica; comercializar productos químicos, polímeros, productos industriales, comerciales y agrícolas, al por mayor y menor; importar insumos, maquinarias y equipos necesarios para el cumplimiento de su objeto social.

Actividades

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la compañía produce y vende plásticos, acrílicos y resinas.

2. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Compañía se presentan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad, las cuales demandan de parte de la Administración la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES requieren se realicen ciertas estimaciones y se establezcan ciertos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las políticas contables más importantes de la Compañía se indican en la Nota 3.

Los estados financieros presentan cifras en dólares estadounidenses, la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal desde el año 2000.

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transmutar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a treinta días. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos a corto plazo, en el estado de situación financiera.

3.2 Activos financieros

3.3 Inventarios

Constituyen deuduras comerciales y otras cuentas por cobrar. Las ventas se realizan en condiciones de crédito, normales y los importes de las cuentas por cobrar no incluyen intereses. Al final de cada período 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 van a ser recuperados. Si se identifica dicha evidencia se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta y se valoran por el método del costo promedio ponderado. Los inventarios no incluyen una estimación de pérdidas por obsolescencia. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

3.4 Propiedad Planta y Equipo

3.4.1 Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden por su costo

El costo de propiedades, planta y equipo 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; y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del mismo.

3.4.2 Método de depreciación y vida útil

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las respectivas vidas útiles utilizadas para el cálculo de la depreciación.

Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años
Instalaciones	10 años

3.4.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es reconocida en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del bien.

3.5 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, planta y equipo, si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado 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 los resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6 Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado en el que se incurren.

3.7 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar. Los impuestos corrientes se reconocen como gasto y se incluyen en el resultado.

3.7.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imputables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. Se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

3.7.2 Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia fiscal de los períodos en los que la administración espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que se encuentran vigentes al final del período sobre el que se informa.

3.8 Activos financieros no corrientes mantenidos hasta el vencimiento

La participación de la Compañía en el capital de su dependiente se contabiliza al costo

3.9 Cuentas comerciales por pagar

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

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

3.10 Beneficios a empleados: jubilación patronal y bonificación por Desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

3.11 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales vigentes en el país, los trabajadores participan en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables.

3.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar neta de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar y de los impuestos asociados con la venta, estipulados por las respectivas leyes.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna aplicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Los ingresos pueden ser medidos con fiabilidad;
- Es probable recibir los beneficios de la operación (se refiere al cobro);
- Se pueden medir los costos relacionados con la transacción.

3.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se encuentra integrado tal como se presenta en el siguiente resumen:

CAJA CHICA	Administración	2013	2012
		150	150

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Presentan la siguiente composición:

TOTAL		
2013	2012	
30	30	Ventas
150	150	Producción
50	50	Wescolor 03 Cye
100	100	Resinas
50	50	Fondo de cambio Floresta
480	530	BANCOS
503		Guayaquil Cta. 614863-8
	530	Produbanco
	1.613	Pichincha
175		Depósitos por aplicar
678	2.142	
1.158	2.672	

(Clientes no relacionados
Otras cuentas por cobrar relacionadas (5.1)
Restimación cuentas incobrables

TOTAL

2013	2012
677.768	540.274
109.757	100.390
-13.375	-6.855
774.150	633.809

6. INVENTARIOS

Los inventarios de la Compañía se encuentran conformados por:

TOTAL		
2013	2012	
199.243	142.071	Materia Prima
237.995	226.732	Productos Terminados
9.607	11.555	Suministros y Materiales
446.844	380.358	

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Esta conformado de la siguiente manera:

Anticipo a Proveedores
Préstamos al personal
Otros

2013	2012
31.112	41.208
2.938	1.806
600	
34.650	43.014

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Estos activos de propiedad de la entidad, registran el siguiente movimiento:

CONCEPTO
SALDO AL 31-12-2012 INCREMENTO 31-12-2013 SALDO AL 31-12-2013

Terreno	29.067	2.095.001	2.124.069
Maquinaria y Equipos	543.127	80.497	623.624
Equipo de Computación	25.795	457	26.252
Muebles y Enseres	9.769		9.769
Equipo de Oficina	2.823		2.823
Instalaciones	20.785	3.762	24.547
Piscina Acrílica	18.166		18.166

DEPRECIACION ACUMULADA	620.465	84.716	2.829.250
Maquinaria y Equipos	-364.279	-38.986	-403.265
Equipo de Computación	-22.615	-2.175	-24.789
Muebles y Enseres	-7.551	-460	-8.011
Equipo de Oficina	-2.442	-187	-2.630
Instalaciones	-5.561	-3.239	-8.800
DETERIORO ACUMULADO PPE	-402.448	-45.847	-447.495
Maquinaria y Equipos	-10.115		-10.115
TOTAL	236.969	2.134.670	2.371.640

El cargo a resultados por depreciación de estos activos, asciende a US\$ 45.047 y US \$ 37.676 por los años 2013 y 2012. La vida útil estimada se encuentra indicada en la Nota 3.4

La entidad no cuenta con un inventario físico de sus activos fijos, que permita establecer un control adecuado de los bienes, mediante la identificación de cada ítem, en cuanto a su existencia, estado e información adicional.

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El valor de US\$ 204.139 corresponde al costo de la participación de la Compañía en el 70% del capital de Sintéticos Técnicos S.A.

La situación financiera de esta empresa al 31 de diciembre de 2012 se resume de la siguiente manera:

AL 31-12-2012

ACTIVOS

Terrenos

\$16.000

PRESTAMOS BANCARIOS

Banco Pichincha	11.628
TOTAL	11.628
	226
	30.577

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta la siguiente composición:

2013	2012
95.778	105.806
17.745	2.158
13.464	9.721
91.178	75.958
30.005	16.056
248.170	209.699
TOTAL	

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta la siguiente composición:

2013	2012
120.357	22.654
21.320	
120.357	43.974
TOTAL	

14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta la siguiente composición:

2013	2012
11.703	11.703
2.732	2.732
14.435	14.435
TOTAL	
98.903	82.193
39.670	40.291
138.573	122.484
TOTAL	

15. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Corresponde a préstamos otorgados a la compañía, según el siguiente detalle:

2013	2012
20.000	20.000
70.000	70.000
15.000	

Kywi Kunt
Loredana Lambranco de Freund
Ingrid Freund

PHAROS AUDITORES EXTERNOS CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2013, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Entidad, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Total USD	
Personal	178,487
Servicios de Terceros	137,860
Depreciaciones	4,415
Otros	17,685
	<u>24,132</u>
	325,503
2013	338,447
2012	<u>325,503</u>

Un resumen de este rubro es el siguiente:

18. GASTOS DE ADMINISTRACION

Total USD	
Resinas	2,194,694
Acetlicos	1,455,209
Plásticos	365,331
Mercadería	19,788
Materia prima	13,932
	<u>7,075</u>
	4,048,953
2013	4,048,953
2012	<u>3,728,241</u>

Un resumen de los ingresos por ventas de la compañía durante el año 2013 y 2012 es el siguiente:

17. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre de 2013 se registra como aporte para futura capitalización el valor de USD 2,092,000 y corresponde a la contrapartida del terreno registrado en propiedad mobiliar y equipo por el mismo valor, el vendedor, Sintéticos Lácteos S.A. (SINTESA), no es socio de POLICARIMART, en cambio esta última es propietaria en el 70% de SINTESA.

16. PATRIMONIO

TOTAL	
Pablo Freund	10,000
Asesorías Ases Milano S.A.	30,000
	<u>30,000</u>
	145,000

Al 31 de diciembre de 2013 se registra como aporte para futura capitalización el valor de USD 2.092.000 y corresponde a la contrapartida del terreno registrado en propiedad mobiliario y equipo por el mismo valor, el vendedor, Sintéticos Técnicos S.A. (SINTESA), no es socio de POLICARILART, en cambio ésta última es propietaria en el 70% de SINTESA.

17. VENTAS NETAS

Un resumen de los ingresos por ventas de la compañía durante el año 2013 y 2012 es el siguiente:

16. PATRIMONIO	
	TOTAL
Pablo Freund	10.000
Asesorías Ases Milano S.A.	30.000
	<u>30.000</u>
	145.000

18. GASTOS DE ADMINISTRACION

Un resumen de este rubro es el siguiente:

19. EVENTOS SUBSECUENTES	
	Total USD
Personal	178.487
Servicios de Terceros	137.860
Depreciaciones	4.415
Otros	17.685
	<u>24.132</u>
	338.447
	325.503

Al 31 de diciembre de 2013, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Entidad pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

[Handwritten signatures and official stamps of the company, including the name "COMPAÑIA GENERAL" and dates like "17/11/2013"]