

PRODUCTOS ACRÍLICOS POLIACRILART CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

1. GENERALIDADES

Constitución:

El 14 de agosto de 1989 se constituyó la compañía "Productos Acrílicos Cia. 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 menor y mayor; importar insumos, maquinarias y equipos necesarios para el cumplimiento de su objeto social.

Actividades

Al 31 de diciembre de 2015 la compañía produce y vende 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 siguiente.

Los estados financieros presentan cifras en dólares estadounidenses, 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 transformar 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

Constituyen deudores 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 identificara dicha evidencia se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.3 Inventarios

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.

VIDA ÚTIL	EN AÑOS	Maquinaria y Equipo	Equipo de computación
10			
3			

Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Vehículos	5

3.4.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que suja 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 del periodo 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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. Se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

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 incrementar la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reducir 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 periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia fiscal de los periodos 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 periodo 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 clasifican 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 periodo.

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 implicación 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

	2015	2014
Fondos de caja chica y de cambio	530	530
Cuentas en Bancos		
Pacífico	253	69
Produbanco		621
Pichincha		13.719
TOTAL	783	14.938

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Presentan la siguiente composición:

Clientes no relacionados

573.572
2015

448.070
2014

(5.1) Otras cuentas por cobrar relacionadas
Estimación cuentas incobrables

114.459	170.743	(23.082)	721.232	545.074
		(17.455)		

(5.1) Este saldo se integra de la siguiente manera:

2015	2014
Pinturas Wesco	32.874
Sintéticos Técnicos	74.713
Duracoat S.A.	1.841
Otros	5.031
TOTAL	114.459

6. INVENTARIOS

Los inventarios de la Compañía se encuentran constituidos por:

2015	2014
Materia Prima	483.059
Productos Terminados	306.429
Suministros y Materiales	5.299
Importaciones en Tránsito	24.968
TOTAL	794.757

El saldo de este rubro incluye materia prima obsoleta por USD 52.373 y producto terminado sobrevalorado en USD 35.236 que constituyen pérdidas por deterioro de inventarios que no han sido reconocidas al 31 de diciembre de 2015.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Esta conformado de la siguiente manera:

2015	2014
Préstamos al personal	3.190
Otros	3.967
TOTAL	7.157

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro corresponde al crédito tributario a favor de la empresa, por los siguientes conceptos:

	2015	2014
Impuesto al Valor Agregado		13.146
Impuesto a la renta		6.515
Impuesto a la salida de divisas	14.261	
TOTAL	14.261	19.661

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En este rubro se registra cuentas con relacionadas según el siguiente detalle:

	2015	2014
Plinturas Wesco		7.645
SINTESA	19.908	19.908
Ecuador top	1.080	1.080
TOTAL	20.988	28.632

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

2014 AUMENTOS DISMINUCIONES

Terreno	2.124.068			
Parqueaderos	17.541	3.459	21.000	2.124.068
Maquinaria y Equipos	638.968	23.000	50.500	611.468
Equipo de Computación	28.506			28.506
Muebles y Enseres	9.769			9.769
Equipo de Oficina	2.823			2.823
Instalaciones	42.713			42.713
Vehículo	31.112	75.776	31.112	75.776
DEPRECIACION ACUMULADA	2.895.500	102.235	102.612	2.895.122
Maquinaria y Equipos	447.201	41.180	13.623	474.758
Equipo de Computación	26.315	654		26.970
Muebles y Enseres	8.448	403		8.851
Equipo de Oficina	2.768	30		2.798
Instalaciones	12.958	4.144		17.102
Vehículos	1.296	1.296		1.296
-497.690	47.707	13.623	-531.775	

DETERIORO ACUMULADO	-10.115	2.387.694	54.527	88.989	2.353.232
Maquinaria y Equipos	-10.115				

El cargo a resultados por depreciación de estos activos, asciende a USD 47.707 y US\$ 50.196 por los años 2015 y 2014, respectivamente. 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.

II. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El valor de US\$ 204.139 corresponde al costo de la participación de POLIACRIART en el 70% del capital de Sintéticos S.A., los estados financieros de esta Compañía disponibles son los siguientes:

AL 31-12-2015		AL 31-12-2014	
ACTIVOS			
Terrenos			
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
POLIACRILART Cía. Ltda.			
PASIVOS			
CORRIENTE			
Proveedores			
Impuestos municipales			
Otras cuentas y documentos con relacionados			
Obligaciones con Instituciones Financieras L.P.			
Total Pasivo Corriente			
NO CORRIENTE			
Préstamos de accionistas			
Total Pasivos			
PATRIMONIO			
Capital suscrito y asignado			
Reserva Legal			
Otras reservas			
Resultados Adopción NIIF Primera Vez			
Resultados Acumulados			
Pérdida del ejercicio			
TOTAL PATRIMONIO			
Total pasivo y patrimonio			

552.713	552.713
2.092.000	2.092.000
2.644.713	2.644.713
14.741	14.741
3.116	
221.251	115.126
143.433	143.433
239.107	273.300
331.257	293.824
570.365	567.124
290.055	290.055
2.559	2.559
696.421	696.421
552.712	1.817.790
535.841	(715.136)
-3.240	(14.100)
2.074.348	2.077.588
2.644.713	2.644.713

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de los principales proveedores pendientes de pago al 31 de diciembre es el siguiente:

PROVEEDORES LOCALES		2015	2014
De Bienes			
De Servicios			
PROVEEDORES EXTERIOR			
De Bienes			
TOTAL			
		222,429	453,315
		230,213	238,966
		68,557	16,482
		161,656	222,485
		452,642	692,281

El saldo al 31 de diciembre de 2015 este saldo está conformado de la siguiente manera:

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

SOBREGIRO BANCARIO		2015
Banco Produbanco		53,728
Banco Pichincha		25,935
PRESTAMOS BANCARIOS		79,663
Produbanco		33,830
TOTAL		113,493

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta la siguiente composición

Con la Administración tributaria		2015	2014
Con el IESS		75,777	54,964
Por beneficios de ley a empleados		10,497	9,661
15% Participación a trabajadores		53,961	80,745
TOTAL		169,783	173,651

15. CUENTAS POR PAGAR CON RELACIONADAS

Esta conformado de la siguiente manera:

Loredana Lantanco
 Pablo Freund
 TOTAL

2015	2014
35.000	35.000
10.000	10.000
45.000	45.000

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

18. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

CORTO PLAZO
 Jubilación Patronal
 Provisión Desahucio
 TOTAL
 LARGO PLAZO
 Jubilación Patronal
 Provisión Desahucio
 TOTAL

2015	2014
(2.298)	(2.732)
(134.529)	(115.338)
(47.981)	(40.569)
(182.510)	(155.907)

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta la siguiente composición:

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Impuestos municipales y multa
 Provisiones
 Préstamos terceros
 Otros

2015	2014
35.738	34.280
44.623	15.622
8.849	8.934
89.209	58.836

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta la siguiente composición

16. OTROS PASIVOS CORRIENTES

CORTO PLAZO
 Punturas Wesco
 Préstamo de Accionista
 Otros
 LARGO PLAZO
 Préstamo de Accionista

2015	2014
13.755	4.181
103	24.500
13.858	492
29.172	29.172

19. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se registra como aporte para futura capitalización el valor de USD 2.092.000 y corresponde a la obligación de la compañía con Sintéticos Técnicos S.A. (SINTESA) por la compra de un terreno, empresa propiedad de POLLACRILAKT en el 70%.

20. VENTAS NETAS

Un resumen de los ingresos por ventas de la compañía durante el año 2015 y 2014 es el siguiente:

Resinas	2015	2014
Acrilicos	2.163.919	2.059.236
Plásticos	1.395.380	1.460.095
Mercadería	304.996	400.127
Materia prima	60.893	20.005
TOTAL	3.925.188	3.939.472

21. GASTOS DE ADMINISTRACION

Un resumen de este rubro es el siguiente:

De Personal	2015	2014
Honorarios profesionales	149.598	133.326
Impuestos y contribuciones	120.543	90.510
Servicios de Terceros	86.800	84.859
Depreciaciones	12.324	10.729
Otros	4.479	4.121
	47.772	30.461
	421.516	354.005

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2015, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

ECOM. MARIO HERRERA
REPRESENTANTE LEGAL

ECOM. NANCY HERRERA
CONTADORA GENERAL