

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TECNOLOGÍA DE SERVICIOS QUIMICOS TESQUIMSA C.A.

Al 31 de diciembre de 2013
Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de TESQUIMSA C.A. al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de TESQUIMSA C.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios de post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2013 se componen así:

	Al 31 de diciembre de			
	2013		2012	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Efectivo y equivalentes de efectivo	68.295,18		39.617,47	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	141.740,13		172.487,31	
Total activos financieros	210.035,31		212.104,78	
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar	92.898,46	12.682,74	91.016,36	44.287,32
Total pasivos financieros	92.898,46	12.682,74	91.016,36	44.287,32

El efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales, y otras cuentas por pagar se aproximan al valor justo debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

3. EFECTIVO Y EQUIVALANTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, el efectivo y equivalentes de efectivo se componen así:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Caja	1,06	338,99
Bancos locales	68.293,52	39.278,48
Total efectivo y equivalentes	68.294,58	39.617,47

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, los deudores comerciales y otras cuentas se componen así:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Cientes	134.815,65	149.893,62
Otras cuentas por cobrar	669,44	572,87
Impuestos	6.255,04	22.020,82
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	141.740,13	172.487,31

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, los deudores comerciales constituyen cuentas por cobrar con vencimiento de hasta 120 días, las mismas que no generan intereses.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, los inventarios se componen así:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Materia prima	43.685,22	36.766,82
Producto terminado	7.300,90	9.392,02
Mercadería para la venta	3087,66	711,29
Total inventario	54.073,78	46.870,13

Los inventarios se midieron al costo, ya que es el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, el saldo de propiedades, planta y equipo se componen así:

	Al 31 de diciembre de 2013			2012		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto
Terrenos	71.495,20		71.495,20	71.495,20		71.495,20
Propiedades	35.319,88	3.817,32	31.502,56	24.867,88	2.486,78	22.381,10
Vehículos	25.788,00	15.530,30	10.257,70	29.238,00	11.695,20	17.542,80
Maquinaria y equipo	57.226,34	10.779,17	46.447,17	34.738,26	5.983,00	28.755,26
Muebles y enseres	3.485,19	1.270,63	2.214,56	3.255,19	930,76	2.324,43
Equipo de computación	9.773,74	2.680,98	7.092,76	7.502,84	3.025,82	4.477,02
Totales	203.688,35	34.978,40	168.699,95	171.997,37	34.121,56	146.975,81

Durante los años 2012 y 2013, el movimiento de propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

Costo	Terrenos	Propiedad	Vehículos	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2012	71.495,20	24.867,88	29.238,00	34.738,26	3.255,19	7.502,84	171.997,37
Adquisiciones		10.452,00		22.488,08	230,00	2.270,90	
Ventas			3.450,00				
Saldo al 31 de diciembre de 2013	71.495,20	35.319,88	25.788,00	57.226,34	3.485,19	9.773,74	203.688,35

En diciembre del año 2013 se produjo un robo en las instalaciones de la empresa, por lo que se perdieron los equipos de computación; sin embargo en el mismo mes se adquirieron nuevos equipos, incrementándose así, el valor de la cuenta.

Mientras que el incremento de la cuenta propiedad, corresponde a la adquisición de materiales para la remodelación de las instalaciones.

7. ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El valor de 20.863,40 USD calculado como impuesto diferido corresponde a la diferencia temporal de la provisión para jubilación patronal.

8. ACREEDORES COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Acreedores comerciales		
Proveedores locales	92.898,46	91.016,36

Los proveedores locales tienen vencimientos de 30 días.

9. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, los impuestos por pagar se componen así:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Impuesto a la renta por pagar	1.834,27	10.980,48
Impuesto al valor agregado	7.533,42	6.509,58
Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado	432,11	0,00
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	2001,3	598,8
Saldo al final	11.001,10	20.088,86

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, los beneficios a empleados se componen así:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Beneficios a empleados		
Participación a trabajadores	7.349,82	8.424,92
Cuentas por pagar Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	368,95	10,64
Saldo final	14.053,19	14.382,42

La participación a trabajadores se calculó considerando la tarifa del 15% de la utilidad contable; y las cuentas por pagar corresponden a valores que los empleados pagaron demás por concepto de movilizaciones y que la empresa les canceló en enero.

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS POST EMPLEO

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013, las obligaciones por beneficios post-empleo se componen así:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Jubilación patronal	33.673,22	57.527,01
Desahucio	10.453,63	11.560,23

El cálculo de los beneficios post empleo lo realizó un actuano externo calificado.

Reserva para jubilación patronal-

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

A) 31 de diciembre de 2012 y 2013, el saldo de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

Desahucio-

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene un pasivo contingente por desahucios con los empleados y trabajadores que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2013 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

11. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

a) Impuesto a la renta corriente

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

Al 31 de diciembre de		
	2013	2012
Utilidad del ejercicio	48.998,83	56.166,12
(-) 15% participación a trabajadores	7.349,82	8.424,92
(-) otras rentas exentas	1.655,60	0,00
(+) Gastos no deducibles locales	40.419,63	28.574,98
(+) participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	248,34	0,00
(-) Deducción por incremento neto de empleados	21.085,75	3.090,00
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	8.611,98	4.832,36
Utilidad gravable	50.963,64	68.393,82
Saldo utilidad gravable	50.963,64	68.393,82
Impuesto causado	11.212,00	15.730,58
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	6.258,71	6.321,54
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	4.953,29	9.409,04
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	6.258,71	6.321,54
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	8.786,16	8.845,41
(-) Crédito tributario de años anteriores	591,57	7.476,74
Impuesto a la renta a pagar	1834,27	-
Saldo a favor del contribuyente		591,57

b) Impuesto a la renta diferido

El pasivo por impuesto diferido se formaba de la siguiente manera:

Estado de situación		
Al 31 de diciembre de		
	2013	2012
Diferencias temporarias		
Revalorización de propiedad planta y equipos por adopción NIIFs primera vez al 31 de diciembre de 2010	8.619,14	8.619,14
Efecto de revalorización de propiedad, planta y equipo y cambio de vida útil al 31 de diciembre de 2011	2.181,36	2.181,36
(-) Valor tomado en cuenta en la conciliación tributaria	7.974,92	
Pasivo por impuesto diferido neto	2.825,58	10.800,50

(c) **Determinación y pago del impuesto a la renta-**

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

(d) **Tasas del impuesto a la renta-**

Las tasas del impuesto a la renta son las siguientes:

Año fiscal	Porcentaje de tasas de impuesto
2010	25%
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(e) **Anticipo del impuesto a la renta-**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total,

ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

12. Patrimonio

a. Capital social

El valor del capital al 31 de diciembre de 2012 y 2013 se mantuvo en 3 000,00 USD ya que en el transcurso del año 2013 no se pudo legalizar el incremento de capital.

b) Aportes de socios o accionistas para futura capitalización

El valor de 7 000,00 USD se mantuvo desde el 31 de diciembre del 2012 al 31 de diciembre del 2013.

c) Reserva legal

La reserva legal al 31 de diciembre de 2012 fue de 6 625,62 USD, y una vez registrado el valor de la reserva legal calculada para el año 2012, al 31 de diciembre de 2013, la reserva legal asciende a 9 825,68 USD.

d) Otros resultados integrales

El valor calculado para la provisión de la jubilación patronal y del desahucio para el año 2013, según el informe presentado por el actuario contratado, fue menor al que se provisionó en el año 2012, por lo que se generó una ganancia actuarial que se registró en otros resultados integrales.

e) Ganancias acumuladas

El valor de esta cuenta se incrementó debido a la transferencia de la utilidad de 28 809,56 USD del año 2012.

f) **Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIFs**

El valor que se registra, corresponde a los cambios realizados por la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. La cifra negativa se presenta principalmente por la provisión de jubilación y deshaucio que se registró en el pasivo y que no se calculaba en años anteriores.

g) **Reserva de capital**

La reserva de capital se mantiene con el mismo valor que el del año 2012.

h) **Ganancia neta del período**

En esta cuenta se registra el valor de la utilidad calculada para el año 2013; es así que, la variación del valor entre el año 2012 y 2013 se originó, por la transferencia de la utilidad del año 2012 a la cuenta de ganancias acumuladas, por la transferencia del valor de la reserva legal del año 2012, por el ajuste del impuesto a la renta causado para el año 2012 y por la transferencia del valor de otros resultados integrales del año 2013.

13. Análisis de riesgos

a) **Riesgo de liquidez**

TESQUIMSA C.A. no tiene riesgo de liquidez debido a que se elabora un presupuesto mensual de cobros y pagos, por lo que al personal encargado de la cobranza se le designa un monto mínimo a cobrar, y los pagos se van realizando conforme al presupuesto y la liquidez existente.

b) **Riesgo de gestión de capital**

TESQUIMSA C.A. no tiene riesgo de gestión de capital debido a que la Junta de Accionistas, en años anteriores, tomó la decisión de no repartir dividendos y que la utilidad anual, se la deje en ganancias acumuladas. Estos resultados acumulados junto con los aportes de futuras capitalizaciones en un futuro podrán capitalizarse, dependiendo de la decisión que tome la Junta de Accionistas.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de TESQUIMSA C.A., tengan un efecto significativo en la situación financiera de la empresa.


Ing. Eduardo Escobar Estévez
Representante Legal
Ing. María Belén Rivadeneira
Contadora General