

PLASTICOS Y BROCHAS-WILSON S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

Correspondientes al período cerrado el 31 de Diciembre del 2018.

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía PLASTICOS Y BROCHAS-WILSON S.A., es una sociedad anónima, fue constituida el 5 de agosto de 2002 ante el Dr. Marcos Díaz Casquete, Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, cuyos socios son Nussbaum Ruf Bernardo y Ruf Kywi Lilian Margarita. La Compañía tendrá como objeto social la: comercialización, importación, exportación, fabricación o industrialización, compra, venta, elaboración, transformación, empaque, consignación, representación, distribución de, a) materiales de construcción, artículos de ferretería, grifería, artesanías, cerámicas, electrodomésticos, artículos y accesorios de cocina, artículos decorativos para el hogar b) equipos de imprentas, sus repuestos y materias primas conexas c) plantas ornamentales, flores, frutas, tropicales como banano, caña de azúcar, productos naturales, productos agrícolas, productos industriales en las ramas farmacéuticas, alimenticias para consumo humano animal o vegetal.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía cuenta con 35 empleados todos asegurados al IESS y legalmente contratados.

Antecedentes

La Empresa está considerada como NIIF para Pymes y cuya estructura administrativa es como sigue:

- Nussbaum Ruf Bernardo – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil el 28 de noviembre de 2016.
- Ruf Kywi Lilian Margarita – Presidente

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Preparación

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicadas de manera uniforme en el período que se presenta.

Período Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

- Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Moneda Funcional y Presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía PLASTICOS Y BROCHAS-WILSON S.A., es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

Hipótesis de Negocio en Marcha

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

Reclasificaciones Significativas

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y en base a la Sección 3 de la NIIF para Pymes “Presentación de Estados Financieros”.

3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación se detalla las políticas principales de la Compañía:

3.1 Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de activos y pasivos es el costo histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de ingresos y gastos es el valor razonable.

3.2 Clasificación de Partidas

Tanto el activo como el pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán como corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como no corriente.

3.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

3.4 Activos Financieros

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.5 Inventarios

Los inventarios corresponden a los bienes de propiedad de la compañía disponibles para su producción, consumo o venta, inicialmente se miden al costo que comprende el valor de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la compra o producción, menos cualquier descuento o rebaja, hasta que se encuentren listos para su utilización, son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Posteriormente son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios concluir su producción o para la venta.

3.6 Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como Propiedad, planta y equipo a los bienes con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

Las partidas o elementos de la cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al período programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

3.7 Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

3.8 Provisiones para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de Jubilación Patronal a los Trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años

y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del 25% de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

3.9 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

3.10 Reconocimiento de costo de ventas

El costo incluye todos aquellos rubros relacionados con la actividad de la compañía y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

3.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan en base según su función.

3.12 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- **Impuesto a la renta corriente.-** Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 25% de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.
- **Impuesto a la renta diferido.-** Se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

3.13 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

4. GESTIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, ante lo cual la Administración de la Compañía realiza un seguimiento continuo de las políticas y sistemas de administración de riesgos que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y la afectación en sus actividades operacionales, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

(5) Efectivos y equivalentes de efectivo

Un detalle de efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Cajas		1.279,83	6.059,09
Bancos	(a)	8.864,47	5.944,13
TOTALES →		10.144,30	12.003,22

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a las cuentas corrientes que se mantienen en el Banco del Pichincha, Internacional, Machala y Produbanco.

(6) Activos financieros (neto)

Un detalle de los activos financieros es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Cientes Nacionales		61.749,28	29.402,60
Otras cuentas por cobrar empleados		20.170,67	25.802,15
Otras cuentas por cobrar (imp)		1.805,21	40.959,74
TOTALES →		83.725,16	96.164,49

(7) Inventarios

Un detalle de los inventarios es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Inventario Terminado		40.404,74	488.465,37
Inventario de Materia Prima		2.548.125,81	2.107.904,01
Inventario de Productos en Proceso		696.400,69	712.616,67
TOTALES →		3.284.931,24	3.308.986,05

(8) Servicios y otros pagos anticipados

Un detalle de los servicios y otros pagos anticipados es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Anticipo proveedores		657.607,17	217.501,00
Seguros pagados por anticipado		32.241,48	16.853,31
TOTALES →		689.848,65	234.354,31

(9) Activos por impuestos corrientes

Un detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Retenciones de IVA		175.597,81	182.049,07
Retenciones en la fuente		33.176,44	38.483,86
Anticipo de impuesto a la renta		21.883,58	25.318,34
TOTALES →	US\$	230.657,83	245.851,27

(10) Otros activos corrientes

Un detalle de otros activos corrientes es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Garantías de importación		400,00	400,00
Construcciones en proceso	(a)	100.381,13	34.987,25
TOTALES →		100.781,13	35.387,25

(a) El saldo corresponde a maquinaria en construcción local que posee la Compañía

(12) Cuentas y documentos por Pagar

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Proveedores		328.146,66	258.835,29
Canjes por pagar		1.144,40	1.144,40
TOTALES →		329.291,06	259.979,69

(13) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

2018

Banco	No. Operación		Valor Corriente	Plazo	Fecha de pagaré	Fecha de vencimiento	Tasa de interés efectiva
Banco Pichincha	32878937	US\$	400.000,00		19-11-2018	21-11-2019	
CFN	163576	US\$	314.823,60	84	07-08-2015	05-01-2022	9,56%
			714.823,60				

2017

Banco	No. Operación		Valor Corriente	Plazo	Fecha de pagaré	Fecha de vencimiento	Tasa de interés efectiva
Banco Pichincha		US\$	491.937,12				
CFN	163576	US\$	456.690,96	84	07-08-2015	05-01-2022	9,56%
			948.628,08				

(14) Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Sueldos por pagar		23.372,34	-
Aporte patronal IESS		3.353,25	2.637,01
Aporte personal IESS		2.132,90	2.169,70
Vacaciones		134,33	-
Décimo Tercero por Pagar		3.785,55	3.758,47
Décimo Cuarto por Pagar		3.735,64	4.674,24
Fondos de Reserva por Pagar		396,31	286,24
Prestamos IESS por pagar		(219,97)	296,00
Participación trabajadores		(0,03)	(0,03)
Jubilación Patronal		16.685,33	22.956,80
Desahucio		(20.191,50)	-
TOTALES →		33.184,15	36.778,43

6. Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en el período que se realice el registro contable, sino cuando se produzca la venta.
7. Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, en los términos establecidos en la ley y Reglamento.
9. Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y Reglamento.
11. *Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.*
12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de

fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente.

En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes.

(19) Capital

Un detalle del capital de la Compañía, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Nussbaum Ruf Bernardo		495.000,00	495.000,00
Ruf Kywi Lilian Margarita		5.000,00	5.000,00
TOTALES →		500.000,00	500.000,00

La Compañía PLASTICOS Y BROCHAS-WILSON S.A., cuenta con un capital de US\$ 500.000,00, divididos en 500.000 participaciones cuyo valor nominativo es de US\$ 1,00 cada una.

(20) Reserva legal

Un detalle de la reserva legal, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Reservas legal	(a)	47.258,59	46.806,03
TOTALES →		47.258,59	46.806,03

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, la Compañía segregará un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

(21) Ingresos operacionales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Ventas brochas		807.289,83	1.465.849,76
Venta productos de plástico		586.648,73	428.497,52
Ventas materia prima		-	24.566,66
TOTALES →		1.393.938,56	1.918.913,94

(22) Costo de producción

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Costo venta brochas		32.972,42	1.110.602,00
Costo de productos de plástico		1.059.343,22	314.346,84
Costo de ventas materia prima		-	2.129,78
TOTALES →		1.092.315,64	1.427.078,62

(23) Gastos

Un detalle de gastos, es como sigue:

Gastos de Administración		2018	2017
<u>Gastos de personal</u>			
Sueldos y salarios		50.996,76	116.780,72
Beneficios sociales		12.261,37	14.087,42
Aporte patronal		6.196,08	32.220,12
Otros beneficios		6.214,69	9.305,90
<u>Gastos generales</u>			
Servicios públicos		294,98	26.639,25
Arriendos		-	35.699,58
Combustible y lubricantes		-	3.107,25
Guardianía y monitoreo		-	19.102,54
Publicidad y propaganda		-	1.313,15
Mantenimiento		-	16.750,68
Útiles de oficina		-	2.306,30
Seguros		-	14.915,42
Depreciación		-	37.486,18
Honorarios		-	17.234,33
Impuestos y contribuciones		17.467,79	16.050,10
Legales		7.002,00	-
Otros		2.426,47	-
TOTALES →		102.860,14	362.998,94

(24) Gastos financieros

Un detalle de gastos financieros, es como sigue:

Gastos Financieros		2018	2017
Gastos bancarios		(148,35)	-
Intereses		72.392,02	84.661,21
TOTALES →		72.243,67	84.661,21

(15) Anticipo clientes

Un detalle de los anticipos clientes es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Anticipo clientes		1.246.624,84	875.775,89
TOTALES →		1.246.624,84	875.775,89

(16) Otras cuentas por pagar

Un detalle de los anticipos clientes es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Otras cuentas por pagar	(a)	1.101.674,58	1.061.081,52
Obligaciones por pagar SRI		(79,99)	-
TOTALES →		1.101.594,59	1.061.081,52

(17) Cuentas por pagar diversas relacionadas

Un detalle de las cuentas por pagar diversas relacionadas es como sigue:

- CORRIENTE

Diciembre 31		2018	2017
Cuentas por pagar socios	(a)	1.509.104,34	38.691,03
TOTALES →		1.509.104,34	38.691,03

(a) Los saldos al 31 de diciembre, representan valores pendientes de pago por préstamos de los socios

- NO CORRIENTE

Diciembre 31		2018	2017
Documentos por pagar Ing. Bernardo Nussbaum	(a)	660.320,52	660.320,52
Intereses por pagar Ing. Bernardo Nussbaum	(a)	80.000,00	80.000,00
Documentos por pagar Yorkanville	(b)	502.000,00	502.000,00
Documentos por pagar Rothschild Bank	(c)	-	400.000,00
Documentos por pagar Sra. Lilian Ruf	(d)	38.000,00	38.000,00
TOTALES →		1.280.320,52	1.680.320,52

(18) Impuesto a la renta

Un resumen de la conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		2018	2017
Utilidad contable		3.514,91	44.175,17
(-) 15% participación trabajadores		527,24	6.626,28
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta		2.987,67	37.548,89
(+) Gastos no deducibles		-	-
(=) Utilidad gravable		2.987,67	37.548,89
Impuesto a la renta causado (25%-22%)		746,92	8.260,76
Anticipo determinado - anticipo reducido		39.004,90	33.023,25
Impuesto a la renta del ejercicio		39.004,90	33.023,25

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

1. Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, se realice la baja o el auto consumo.
2. Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
3. Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
4. Deterioro de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, se produzca la reversión del deterioro o finalice la vida útil.
5. Provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda efectivamente de los recursos para cancelar la obligación.

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Vehículo	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Instalaciones y adecuaciones	Herramientas	Total
Saldo al 31/12/2017	16.713,79	3.858.264,63	(1.250,00)	44.091,79	1.461,62	3.919.281,83
Adiciones	-	44.129,19	1.250,00	918,37	-	46.297,56
Saldo al 31/12/2018	16.713,79	3.902.393,82	-	45.010,16	1.461,62	3.965.579,39

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Vehículo	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Instalaciones y adecuaciones	Herramientas	Total
Saldo al 31/12/2017	9.451,19	1.210.487,75	-	22.862,78	825,10	1.243.626,82
Gasto del período	1.066,49	84.964,87	-	124,57	87,48	86.243,41
Saldo al 31/12/2018	10.517,68	1.295.452,62	-	22.987,35	912,58	1.329.870,23

(11) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado. El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

	Años
Vehículos	5
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones y adecuaciones	20
Herramientas	

Un detalle de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

Diciembre 31		2018	2017
Vehículo		16.713,79	16.713,79
Maquinaria y Equipo		3.902.393,82	3.858.264,63
Muebles y enseres		-	(1.250,00)
Instalaciones y adecuaciones		45.010,16	44.091,79
Herramientas		1.461,62	1.461,62
		3.965.579,39	3.919.281,83
Depreciación acumulada		(1.329.870,23)	(1.243.626,82)
TOTALES →		2.635.709,16	2.675.655,01