

PLASCA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La compañía **PLASCA S.A.** se constituyó mediante escritura pública otorgada por el doctor Rodolfo Pérez Pimentel, Notario Público décimo sexto del cantón Guayaquil, el veinte y tres de Junio del dos mil tres, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el dos de Julio del dos mil tres.

Su actividad principal es la FABRICACION DE PRODUCTOS DE PLASTICO - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS PLASTICOS.

En la parte de Recursos Humano, cuenta con 31 colaboradores entre administración y producción.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **PLASCA S.A.** al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del año 2000.

PLASCA S.A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio terminado 2016 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2015.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Base de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Estos comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y El Flujo de Efectivo por el periodo del 1 Enero al 31 de diciembre del 2016.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

Caja	13.496	4.841
Banco Internacional S.A. Cta. Ahorro	259	4.000
Banco de Machala S.A. Cta. Ahorro	18	8.283
Inversiones Locales	993	408
	<u>14.766</u>	<u>17.532</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Al 31 de diciembre del		Al 31 de diciembre del

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Comprende al efectivo disponible que no devenga intereses.

b) CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Clientes locales	1.043,484	730,479
Clientes locales Relacionados	470,465	316,709
	<u>1,513,948</u>	<u>1,047,188</u>
(menos) Provisión para cuentas incobrables	(57,161)	(49,802)
	<u>1,456,787</u>	<u>997,386</u>
	<u>del 2016</u>	<u>del 2015</u>
Al 31 de diciembre		Al 31 de diciembre

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar clientes corresponden principalmente a facturas pendientes de cobro, cuyos vencimientos oscilan entre 45 a 60 días y no devengan intereses.

c) IMPUESTOS ANTICIPADOS

Impuesto al Valor Agregado en compras	50,034	71,317
Retención en la Fuente IVA	5,202	2,449
Retención en la Fuente Impuesto a la Renta	-	30,375
	<u>55,236</u>	<u>104,141</u>
	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>

d) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Anticipo proveedores locales (1)	12,560	131,826
Anticipo proveedores exterior (1)	-	152,938
Otros menores	197,519	168,690
	<u>210,079</u>	<u>453,453</u>
	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>

Corresponden principalmente anticipos proveedores locales y del exterior de materia prima y suministros, los mismos que no devengan intereses y se estima liquidarlos en el corto plazo.

e) INVENTARIOS

Los inventarios se presentan al costo histórico, comprenden Materia prima, Suministros y Materiales que se utilizan para la producción, asignándose bajo el método de costo promedio para la imputación de las salidas o consumos. También lo componen los inventarios en proceso y productos terminados principalmente los que corresponde a protección para el banano.

Inventario de materia prima	189,377	301,082
Inventario de productos en proceso	38,738	39,791
Inventario de productos terminados	36,049	53,735
Inventario de Suministros y Materiales	2,491	2,024
Inventario en Tránsito	-	19,806
	<u>266,655</u>	<u>416,438</u>
	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>

f) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Se muestra el costo histórico, menos la depreciación acumulada. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Composición:

Al 31 de	Al 31 de
2015	2016
diciembre del	diciembre del
100,000	100,000
541,816	541,816
21,977	66,584
378,378	382,344
163,530	163,530
24,959	24,959
25,393	25,393
10,752	10,752
908,492	908,492
2,223,870	2,223,870
(634,614)	(304,906)
1,284,350	1,284,350
724,587	724,587
Saldo neto al inicio del año	724,587
(+) Adiciones (1)	48,575
(+) Revaloración de activos fijos (2)	649,010
(-) Bajas y ventas de activos fijos	-
(-) Depreciaciones del año	(137,822)
Saldo neto al final del año	1,284,350
Movimiento del año:	
(-) Depreciaciones (Costo Histórico)	(304,906)
Depreciaciones (Revalorización)	1,284,350
Edificios (Revalorización)	908,492
Edificios	541,816
Instalaciones	66,584
Maquinaria y equipos	382,344
Vehículos	163,530
Equipos de Computación	24,959
Muebles y enseres	25,393
Activos fijos en proceso	10,752

g) SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2016 y 2015 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las Compañías con accionistas comunes, dirección administrativa y participación comercial significativa en la empresa:

Relacionadas por cobrar a Largo Plazo

Camuplastic S.A.	24,733	2,377
Teocac S.A.	-	58,428
Cannali S.A.	-	15,130
Agrícola Rotecca S.A.	5,689	-
Barquime S.A.	51,669	48,994
Camuterra S.A.	869	112
Cabrera Coronel Robinson Teodoro	-	7,845
Cabrera Muñoz Ivan Marcelo	-	2,101
	82,960	134,987

Relacionadas por pagar

Barquime S.A.	-	340
Teocac S.A.	2,221	21,151
Cannali S.A.	207,403	162,760
Cabrera Coronel Robinson Teodoro	168,397	201,989
SRA. Sandra Muñoz	-	1,469
Ivan Cabrera Muñoz	-	460
	378,021	388,169

Corresponde a saldos de préstamos recibidos y otorgados para financiar capital de trabajo, las cuales no tienen plazo definido de cobro y pago, y no devengan intereses; sin embargo, la administración estima cobrarlo y pagarlo en el corto plazo y mediano plazo.

h) OBLIGACIONES FINANCIERAS

Sobregiro Contable:

Banco Bolivariano S.A.
Banco del Pichincha S.A.
Banco Internacional S.A.

Obligaciones financieras:

Corporación Financiera Nacional
Banco Internacional S.A.
Banco Bolivariano S.A.
Banco del Pacífico S.A.
Intereses por pagar

Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del	2015
810.346	58.276	793.865	115.123
-	-	36	909.024
868.622		909.024	
-	-	123.106	938
-	-	938	12.500
-	-	5.370	3.602
-	-	145.516	

i) PROVEEDORES

Corresponden principalmente a saldos pendientes de pago a proveedores de materiales e insumos; los mismos que son cancelados dentro de un período comercial no mayor a 60 días y no generan intereses.

Proveedores locales

Proveedores del exterior

Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del	2015
492.066	30.526	568.066	455
522.592		568.521	

j) IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Retenciones en la fuente de IVA

Retenciones en la fuente de IR

Impuesto a la Salida de Divisas por pagar

Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del	2015
3.880	2.409	285	2.753
1.504		-	3.038
7.793			

k) PASIVOS ACUMULADOS

Beneficios sociales

Participación trabajadores

Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del	2015
19.492	13.965	23.068	13.500
33.457		36.568	

I) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Anticipos de clientes	1,480	-
Deudas Sociales IESS	6,980	6,454
Provisión de gastos (1)	197,028	162,207
Otras cuentas por pagar	79,567	1,621
	<u>285,055</u>	<u>170,282</u>
	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>

(1) Representan a las provisiones de proveedores de bienes y servicios, mismos que se liquidan contra factura del proveedor en un plazo no mayor a los 60 días y no devengan intereses.

m) IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad del Ejercicio	93,100	90,000
(-) Participación a trabajadores	(13,965)	(13,500)
(+) Gastos no deducibles	62,433	76,748
Utilidad gravable	<u>141,568</u>	<u>153,248</u>
Impuesto a la renta Causado	<u>31,145</u>	<u>33,715</u>
Anticipo Calculado	28,787	30,511
Impuesto a la Renta Corriente	<u>31,145</u>	<u>33,715</u>
	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>

Impuesto a la Renta Causado
 (-) Anticipo determinado
 = Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado
 (+) Anticipo pendiente de pago
 (-) Retención en la Fuente de Impuesto a la renta
 (-) Crédito tributario de años anteriores
 = Impuesto a la renta por pagar

n) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social de la compañía PLASCA S.A., está conformado por 300.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

Accionistas		
Cabrera Coronel Robinson Teodoro	299,625	299,625
Cabrera Munoz Esteban Teodoro	375	375
	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
Valor US\$		

o) INGRESOS OPERACIONALES

Venta de productos

Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del	2015
3,534,904	3,534,904	3,478,791	3,478,791

p) COSTOS DE PRODUCCION Y DE VENTAS

Costos de producción y de ventas

Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del	2015
2,915,487	2,915,487	2,960,699	2,960,699

Inventario inicial de Materia Prima
(+) Compras e importaciones netas
= Materia prima disponible para la venta
(-) Inventario Final de Materia Prima
= Materia prima utilizada
Mano de Obra directa
Costos indirectos de Fabricación
= Costos de Producción

A continuación, un detalle de su composición:

(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso
= Costo de productos en proceso total
(-) Inventario Final de Productos en Proceso
= Costo de Productos Terminados
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados
= Costo de productos disponible para la venta
(-) Inventario Final de Productos Terminados
= Costo de Venta

q) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Sueldos por Pagar y beneficios sociales
Aportes patronales al IESS
Honorarios profesionales
Jubilación Patronal y Desahucio
Gasto de participación laboral
Depreciaciones
Seguros
Mantenimiento y reparaciones
Suministros y Herramientas
Transportes
Combustibles y Lubrificantes
Gastos de Viaje
Impuestos y Contribuciones
Otros menores

Al 31 de diciembre del	2016	Al 31 de diciembre del	2015
134,931	134,931	135,805	135,805
22,795	22,795	20,263	20,263
8,128	8,128	14,657	14,657
2,646	2,646	-	-
13,965	13,965	13,500	13,500
34,179	34,179	42,299	42,299
8,307	8,307	8,037	8,037
32,077	32,077	17,728	17,728
19,475	19,475	28,562	28,562
13,221	13,221	3,281	3,281
25,305	25,305	43,217	43,217
12,915	12,915	-	-
20,376	20,376	23,120	23,120
88,167	88,167	56,936	56,936
436,487	436,487	407,405	407,405

Ing. Newton Ponce
CONTADOR GENERAL
PLASCA S.A.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, que corresponden a los estados financieros bajo NIFF para PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 14 de abril del 2017 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

NOTA 4 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (14 de Abril del 2017), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 3 EVENTOS SUBSECUENTES

Intereses financieros devengados		
Utilidad en Venta de Activos fijos		
Otros ingresos/Otros Efectos NIFF		
Al 31 de	Al 31 de	
diciembre del	diciembre del	
2015	2016	
-	17	
29,583	2,320	
<u>29,583</u>	<u>2,337</u>	

s) OTROS INGRESOS/EGRESOS NETOS

Gastos Bancarios, Impuestos, Comisiones e Intereses		
Intereses Bancarios		
Otros Intereses		
Al 31 de	Al 31 de	
diciembre del	diciembre del	
2015	2016	
25,534	4,152	
38,236	11,279	
63,770	90,701	
<u>63,770</u>	<u>106,132</u>	

r) GASTOS FINANCIEROS