

PLASCA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes
(NIIF's para Pymes)**

1. INFORMACION GENERAL

PLASCA S.A. fue constituida en junio 6 del 2013, mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil – Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 2 de julio del 2013.

La compañía desarrolla sus actividades en el cantón Durán, provincia del Guayas, ubicado en Vía Durán Boliche Km 4,5.

PLASCA S.A. con número de RUC 0992308974001, y última fecha de actualización 02/01/2018 tiene como actividad principal la venta al por mayor de productos plásticos.

2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS –

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, la que expresamente confirma que en su preparación se ha aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF para PYMES emitidas por el IASB. A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes.

a) Bases de Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía (moneda funcional). A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la compañía. Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

c) Negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Constituyen el efectivo disponible en la empresa y saldos de efectivo en bancos del país depositados en cuentas corrientes altamente líquidas, las cuales son de libre disponibilidad.

3.2 Activos y Pasivos financieros

3.2.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) valor razonable con cambios en resultados; y, ii) Préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo Activos financieros en las categorías: i) Préstamos y cuentas por cobrar. Además, se mantuvo únicamente pasivos financieros en las categorías de "otros pasivos financieros". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados por las Cuentas por cobrar a Clientes, los cuales son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representan las cuentas por pagar a Proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

3.3 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición más otros cargos relacionados con la importación.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos no estén dañados, o bien si sus precios de mercado han disminuido por motivos como los citados precedentemente. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en que ocurre la pérdida.

3.4 Activo Fijo

a) Reconocimiento y medición

Los Activos Fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. Los Activos Fijos se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Las mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la compañía y si su costo puede ser confiablemente estimado. Por otra parte los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en Activos fijos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

b) Depreciación

La depreciación de los activos fijos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de Activos Fijos para los periodos actuales y comparativos, de acuerdo al avalúo efectuado o la política corporativa de la Compañía, son las siguientes:

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Efectivo en Caja	450	421
	<u>450</u>	<u>421</u>
<u>Depósitos en cuentas corrientes</u>		
Banco de Machala S.A.	17	22
Banco del Pichincha C.A.	21.882	1.656
Banco Internacional S.A.	3.795	1.233
	<u>25.695</u>	<u>2.911</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>26.145</u>	<u>3.332</u>

Comprende al efectivo disponible que no devenga intereses. Véase además Nota 2.2

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Clientes locales	1.047.782	969.152
(menos) Provisión para cuentas incobrables	(65.478)	(57.161)
	<u>982.304</u>	<u>911.991</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar clientes corresponden principalmente a facturas pendientes de cobro; cuyos vencimientos oscilan entre 30 a más de 90 días y no devengan intereses.

6. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2018</u>
Impuesto al Valor Agregado en compras (1)	-	13.277
Credito Tributario Retención en la Fuente IVA (1)	3.333	11.268
Credito Tributario Retención en la Fuente Renta	15.294	14.715
Impuesto de Salida de Divisas (ISD)	14.073	-
	<u>32.700</u>	<u>39.260</u>

- (1) Corresponden al crédito tributario por el IVA pagado y por retenciones que los clientes le han efectuado, los cuales serán utilizados como créditos fiscales en la declaración mensual de IVA.
- (2) Estos valores fueron compensados al siguiente año con la presentación al Servicio de Rentas Internas (SRI) del formulario 101 del Impuesto a la Renta. Véase además Nota 18.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Cuentas por cobrar empleados	2.512	1.505
Cuentas por cobrar miscelaneos	-	65.484
Otros Menores	2.000	122
	<u>4.512</u>	<u>67.110</u>

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

8. INVENTARIOS

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Inventario de materia prima	95.350	178.847
Inventario de productos en proceso	42.757	45.789
Inventario de productos terminados	48.008	88.548
Inventario de Suministros y Materiales	16.053	756
Otros menores	-	641
	<u>202.168</u>	<u>314.581</u>

El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de sus operaciones, menos los gastos de venta variables. Véase además Nota 2.4

9. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2019 y 2018 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:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
<u>Relacionadas por cobrar corto Plazo</u>		
Teocac S.A.	124.551	274.740
Camuterra S.A.	5.451	59.207
Cannali S.A. Hda. Los Angeles	28.972	22.266
Barquime S.A.	65.331	77.331
Camuplastic S.A.	73.641	92.708
Agrícola Roteoca S.A.	246	-
Industria Camaronera Incabersa S.A.	-	76
Cabrera Coronel Robinson Teodoro	-	110.687
Esteban Cabrera Muñoz	7.794	7.794
	<u>305.986</u>	<u>644.809</u>
<u>Cheques Posfechados</u>		
Camuplastic S.A.	92.601	-
Camuterra S.A.	44.937	-
	<u>137.538</u>	<u>-</u>
Total Relacionadas por cobrar corto plazo	<u>443.524</u>	<u>644.809</u>
<u>Relacionadas por cobrar a Largo Plazo</u>		
Camuplastic S.A.	-	76.733
	<u>-</u>	<u>76.733</u>
<u>Relacionadas por pagar</u>		
Teodoro Cabrera	-	-
Teocac S.A.	363.569	531.665
Cannali S.A.	50.000	-
	<u>413.569</u>	<u>531.665</u>

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Sobregiro Contable (1)	435.175	999.434
<u>Porción Corriente (2)</u>		
Banco Bolivariano C.A.	42.716	46.394
	<u>477.891</u>	<u>1.045.827</u>
<u>Porción No Corriente (2)</u>		
Banco Bolivariano C.A.	21.340	-
	<u>21.340</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a Cheques Emitidos y no Cobrados al 31 de diciembre del 2019-2018.

(2) A continuación detallamos un resumen de las obligaciones es el siguiente:

<u>2019-2018</u>	Referencia	Monto	%	Plazo	Fecha	
	Operación				Inicio	Vencimiento
Banco Bolivariano C.A.	308439	53.630	9,63%	730	17/9/2019	16/9/2021
Banco Bolivariano C.A.	290836	60.000	9,63%	726	21/6/2018	16/6/2020

11. PROVEEDORES

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Proveedores locales	181.029	289.593
Proveedores del exterior	147.613	-
	<u>328.642</u>	<u>289.593</u>

12. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Retenciones en la fuente de IVA (1)	192	2.026
Retenciones en la fuente de IR (1)	2.927	693
	<u>3.119</u>	<u>2.719</u>

13. PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Beneficios sociales	13.943	16.749
Participación trabajadores	10.143	2.177
	<u>24.085</u>	<u>18.926</u>

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2019</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2018</u>
Anticipos de clientes	347	317
Deudas sociales IESS	12.126	7.061
Provisión de gastos (1)	6.898	21.529
Otras cuentas por pagar	173.754	30.340
	<u>193.125</u>	<u>59.247</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

1. Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Utilidad del Ejercicio	67.618	14.514
(-) Participación a trabajadores	(10.143)	(2.177)
(-) Otras rentas exentas	(15.167)	-
(+) Gastos no deducibles	28.935	26.262
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	2.275	-
Suman	<u>73.518</u>	<u>38.599</u>
Diferencias Temporarias		
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	11.598	-
Utilidad Gravable	85.116	38.599
Impuesto a la renta Causado	21.279	9.650
Anticipo de Impuesto a la renta	-	25.613
Impuesto a la Renta Corriente	<u>21.279</u>	<u>25.613</u>

2. Impuesto a pagar

Durante el año 2019 y 2018, el Impuesto a la Renta fue pagado de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Impuesto a la Renta Causado	21.279	9.650
(+) Anticipo pendiente de pago	-	25.613
(-) Retención en la Fuente de Impuesto a la renta	(21.858)	(26.609)
(-) Crédito tributario de años anteriores	(14.715)	(10.667)
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	(14.073)	(3.051)
= Impuesto a la renta por pagar	-	-
Saldo a Favor del Contribuyente	<u>(29.367)</u>	<u>(14.715)</u>

3. Impuesto Diferido

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el impuesto diferido corresponde a lo siguiente:

	<u>Saldo al inicio del año</u>	<u>Reconocido en Resultados</u>	<u>Saldo al fin del año</u>
Año 2019			
Activos por impuestos diferidos			
Diferencia temporarias:			
Impuesto Diferido por Provisión Jubilación y Desahucio	-	2.900	2.900
Total impuestos diferidos, (neto)	<u>-</u>	<u>2.900</u>	<u>2.900</u>

16. BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO

A continuación, un detalle de su composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Jubilación Patronal	46.864	43.429
Bonificación por Desahucio	17.922	17.783
	<u>64.785</u>	<u>61.212</u>

Los supuestos principales usados para propósitos de las valuaciones actuariales tanto para la jubilación patronal como el desahucio, son las siguientes:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Tasa de descuento	7,92%	8,34%
Tasa de Incremento Salarial	3,59%	3,97%
Tasa de Incremento de Pensiones	N/A	N/A

Composición y movimiento:

2019	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldo al final</u>
Provisión para Jubilación Patronal	43.429	7.121	3.686	46.864
Indemnización por desahucio	17.783	2.253	2.115	17.922
	<u>61.212</u>	<u>9.374</u>	<u>5.801</u>	<u>64.785</u>
2018	<u>Saldo al Inicio</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldo al final</u>
Provisión para Jubilación Patronal	38.394	5.035	-	43.429
Indemnización por desahucio	16.048	1.735	-	17.783
	<u>54.442</u>	<u>6.770</u>	<u>-</u>	<u>61.212</u>

17. CAPITAL SOCIAL

El 10 de abril del 2019, se levantó escritura de Posesión Efectiva de las acciones del capital social inicialmente pertenecientes al Sr. Robinson Cabrera Coronel de la compañía PLASCA S.A. a los herederos esposa e hijos, el cual está conformado por 299.625 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>
Cabrera Coronel Robinson Teodoro (Herederos)	299.625	299.625
Cabrera Munoz Esteban Teodoro	375	375
	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>

18. INGRESOS OPERACIONALES

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Venta de productos	2.514.253	2.955.880
	<u>2.514.253</u>	<u>2.955.880</u>

19. COSTOS DE PRODUCCION Y DE VENTAS

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Costos de producción y de ventas	1.893.550	2.668.784
	<u>1.893.550</u>	<u>2.668.784</u>

20. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2018</u>
Sueldos por Pagar y beneficios sociales	126.877	128.794
Aportes patronales al IESS	22.851	22.463
Participación de trabajadores 15%	10.143	2.177
Honorarios profesionales	1.287	2.367
Jubilación Patronal y Desahucio	3.866	4.137
Depreciaciones	18.205	11.635
Seguros	8.501	10.072
Mantenimiento y reparaciones	28.740	24.120
Suministros y Herramientas	19.570	28.769
Transportes	259	2.050
Combustibles y Lubricantes	17.179	14.114
Interés pagado a terceros	131.309	-
Gastos de Viaje	-	3.425
Impuestos y Contribuciones	27.005	22.231
Otros menores	76.638	67.868
	<u>492.429</u>	<u>344.221</u>

21. EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo mencionado en la Nota 1, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros 06 de Abril del 2020, 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.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 6 de Abril del 2020 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.



Ing. Newton Ponce Salvatierra
Contador General
PLASCA S.A.

* * * * *