

# PLÁSTICOS TANG S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

---

### 1. INFORMACION GENERAL

PLASTICOS TANG S.A es una sociedad anónima radicada en el Ecuador con fecha de constitución mediante escritura publica el 20 de febrero del 2003 e inscrita en el registro mercantil el 14 de Abril del 2003 . El domicilio de su sede social y principal es en Km 5.5 Via Duran Tambo-Vía Duran Yaguachi

Mediante resolución número 4337 del 11 de julio del 2008 la superintendencia de compañías aprueba el aumento de capital por \$40.000 publicado en diario El Meridiano el 30 de julio del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 2 de septiembre del 2008.

PLASTICOS TANG S.A tiene como actividad principal la fabricación, producción, distribución y venta de artículos plásticos en genera, tales como botellas, envases, y demás recipientes para lo cual podrá importar maquinaria especializada y materia prima con el fin de cumplir con su objeto principal.

### POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### **DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades, vigentes al 31 de diciembre del 2015.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de PLASTICOS TANG S.A., al 31 de diciembre del 2015, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos 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 definir de sus defectos finales.

#### **BASES DE PREPARACION**

Los estados financieros de PLASTICOS TANG S.A. han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados que son valorizadas en base a métodos actuariales (ver nota 11), a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Estos estados financieros se presentan en miles de dólares ,siendo la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

## **EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Constituyen el efectivo disponible en caja, en cuentas corrientes y de ahorros en instituciones bancarias.

## **CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **INVENTARIOS**

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

### **Medición de Inventarios**

“13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.”

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y/o el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Un componente de activos fijos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

## **ACTIVOS INTANGIBLES**

### **Activos intangibles adquiridos de forma separada**

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y/o cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

### **Método de amortización y vidas útiles**

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

### **Retiro o venta de un activo intangible**

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

## **Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

## **CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 días, periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea no significativo.

## **IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## **PROVISIONES**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) a cargo de la Compañía, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el otro resultado integral en el periodo en el que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

### **Participación a trabajadores**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

### **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea

requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## 2. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, es como sigue:

<b>Año terminado Diciembre 31</b>	<b>Porcentaje de variación</b>
2013	3
2014	4
2015	4

## 3. FONDOS DISPONIBLES

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de fondos disponibles está constituido como sigue:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Caja	17.640	7.640
Bancos	-	144.811
<b>Total</b>	<b>17.640</b>	<b>152.451</b>

Caja, representa fondos disponibles recibido de los clientes.

Bancos, las dos cuentas corrientes de los bancos Pichincha y Produbanco se encuentran sobregirados.

## 4. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2015, cuentas por cobrar está conformado de las siguientes partidas:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Clientes	158.032	250.428
Prestamos empleados	8.117	7.315
Otras cuentas por cobrar	573	41
(-) Prov. Ctas. Incobrables	(6.212)	(4.631)
<b>Total</b>	<b>160.510</b>	<b>253.153</b>

Cuentas por cobrar corresponde principalmente a valores por cobrar a los clientes por la venta de los productos, en este rubro se registra cheques a fecha como garantía de cobro. Al 2015 la provisión asciende a \$ 6.212.

## 5. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2015, este rubro está conformado de las siguientes partidas:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Seguros pagados por anticipado	12.009	9.918
Anticipo a proveedores	61.744	277.012
<b>Total</b>	<b>73.753</b>	<b>286.930</b>

Esta cuenta incluye principalmente pagos anticipados a proveedores por diferentes conceptos; y los seguros pagados a la compañía Ecuatoriano Suiza Compañía de Seguros por las pólizas contra Incendio con vencimiento el 26 de julio del 2016; responsabilidad civil con vencimiento el 4 de diciembre del 2016 y por el ramo de Vehículos con vencimientos el 22 de agosto 2016 y 5 de diciembre del 2016.

## 6. IMPUESTOS

Esta cuenta incluye principalmente activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2015 tales como Impuesto a la Salida de Divisas por \$94,697; Crédito tributario de impuesto a la renta por \$18,041; y el anticipo de impuesto a la renta por \$15,478 y crédito tributario del iva del siguiente mes.

## 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, este rubro está valorado al costo y conformado como se detalla a continuación:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Inventarios	332.193	423.198
Mercaderías en tránsito	184.793	164.610
Repuestos, herramientas y accesorios	42.748	33.994
Otros	5.646	1.723
<b>Total</b>	<b>565.380</b>	<b>623.525</b>

## 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO.

El movimiento de propiedades y equipos, neto durante el año 2015, fue el siguiente:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Saldo al 1 de enero	1.796.264	1.770.108
Adquisiciones	1.502.759	77.201
(-) Vtas/Bajas	(53.886)	0
Gasto por depreciación del año	(171.776)	(51.045)
Saldo al 31 de diciembre	<u>3.073.361</u>	<u>1.796.264</u>

Adquisiciones, incluye principalmente desembolsos realizados durante el año 2015 para compra de un vehículo por aproximadamente de \$47.781, además de maquinarias para transformación de materia prima que fueron importadas por aproximadamente \$ 1.314.003; y en la cuenta obras en proceso por la construcción de pozo séptico, remodelaciones de bodega y cuarto de compresores. Resultando en un incremento de activos fijos del 71%.

Al 31 de diciembre del 2015 los activos intangibles presentan un saldo de \$7.890 que comprende el software contable.

## 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprende las siguientes cuentas al 31 de diciembre del 2015:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Proveedores locales	84.281	88.258
Proveedores del exterior	600.164	469.707
Total	<u>684.445</u>	<u>557.965</u>

Proveedores, comprende deudas contraídas por la empresa, producto de operaciones normales por compra de bienes y servicios para el desenvolvimiento de sus actividades, relacionadas con las importaciones de maquinarias y equipos.

## 10. OBLIGACIONES BANCARIAS

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Obligaciones bancarias	40.488	481.560
Sobregiros ocasionales	50.189	
Proveedores del exterior	618	-
Total	<u>91.295</u>	<u>481.560</u>

En la deuda largo plazo se registra al 31 de diciembre del 2015, préstamos bancarios con Produbanco por un valor de \$ 300.000.00 contraída en abril del 2015 con vencimiento en marzo del 2020 con una tasa de interés de 8,95%; otro por \$ 500.000 con emisión en mayo del 2014 y vencimiento en febrero del 2017 y una última línea de crédito por \$ 1.070.000 con fecha emisión febrero del 2015 y su vencimiento en enero del 2020, todos para adquisición de activos para la operativa del negocio.

## **11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS PROVISIONES**

Al 31 de diciembre del 2015, estos rubros se descomponen como sigue:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Obligaciones tributarias	33.780	98.840
Total	<u>33.780</u>	<u>98.840</u>
Obligaciones con el IESS	12.487	12.366
Beneficios sociales	78.365	37.911
Participación de trabajadores	1.727	58.707
Total	<u>92.579</u>	<u>108.984</u>

Obligaciones con el Fisco comprende el iva cobrado en ventas y el impuesto a la renta del ejercicio.

Dentro del rubro beneficios sociales se incluye el salario digno, así mismo los otros beneficios establecidos por la ley.

Al 31 de diciembre del 2015, la entidad registra el valor de \$62.072 en otras provisiones por beneficios, que se compone por cálculo de estudio actuarial de Jubilación Patronal el valor de \$42.655; y por Desahucio por un valor total de \$19.416, realizado por la compañía Logaritmo Cía. Ltda.

## **12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2015, este rubro se descompone como sigue:

	<b>(US dólares)</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Sr. Tang Su Fa Chun	52.500	-
Sr.Tang Su Fa Huey	204.279	64.988
Total	<u>256.779</u>	<u>64.988</u>
Sr. Lu Chi Tang Fan	249.969	303.543

Comprende cuentas por pagar a los accionistas de la compañía para compra de activos fijos maquinarias y equipos.

### **13. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

Al 31 de diciembre del 2015, el patrimonio de los socios está conformado por las siguientes partidas:

**Capital social** - El capital social de la compañía se encuentra constituido por 40.800 acciones ordinarias y nominativas a un valor de USD. 1.00 cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de ésta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados Acumulados** - Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía.

### **14. SITUACIÓN TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del 2015, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria,

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aún cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de la autoridad tributaria. A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución.

### **15. INGRESOS**

Durante el período 2015, la compañía facturó lo siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ventas	3.066.524	3.166.270
Otros ingresos	1.422	4.211
<b>Total Ingresos</b>	<u>3.067.946</u>	<u>3.170.481</u>

### **16. COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas representa el 67% sobre las ventas, más el rubro de otros ingresos. Al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$ 2.066.757.

## **17. GASTOS OPERACIONALES**

Al 31 de diciembre del 2015 comprende los siguientes rubros:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos de operación	785.223	700.427
Gastos financieros	131.905	60.131

Los gastos de operación comprenden administrativos y de ventas representan el 26% del total de los ingresos; y los gastos financieros comprenden los intereses pagados al banco por los préstamos a largo plazo que comprenden el 4% del total de los ingresos.

## **18. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero del 2016 y la fecha del informe de los auditores independientes no se produjeron eventos que en opinión de la gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros