

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS TANG S.A

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

1. Información general

PLASTICOS TANG S.A es una sociedad anónima radicada en el país con fecha de constitución 14 de Abril del 2003 . El domicilio de su sede social y principal es en Km 5.5 Via Duran Tambo-Vía Duran Yaguachi

PLASTICOS TANG S.A tiene como actividad principal la fabricación de artículos plásticos

2. Bases de elaboración y políticas contables

Las políticas significativas aplicadas en la preparación y elaboración de los Estados Financieros, utilizarán como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES:

METODO DEL PORCENTAJE DE TERMINACIÓN

Se examinarán cuando sea necesario, las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio. Se determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método de inspecciones del trabajo ejecutado.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

Se reconocerán los costos relacionados con la actividad futura de la transacción, tales como pagos anticipados, como un activo si es probable que los costos se recuperen. Se reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

Si la cobrabilidad de un valor ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un contrato deja de ser probable, se reconocerá el valor incobrable como un gasto y no como un ajuste del valor de ingresos de actividades ordinarias del contrato.

INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS

Se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos, cuando:

- a) sea probable que se obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

INFORMACIÓN A REVELAR

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.

El valor de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- (i) La venta de bienes.
- (ii) La prestación de servicios.
- (iii) Intereses.
- (iv) Regalías.
- (v) Dividendos.
- (vi) Comisiones.
- (vii) Subvenciones del gobierno.
- (viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS CORRIENTES

La Compañía reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

MEDICIÓN DE IMPUESTOS CORRIENTES

Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

La Compañía reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

La Compañía reconocerá:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Del mismo modo se establece las siguientes excepciones para su reconocimiento:

- (a) Una entidad no reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.
- (b) Una entidad no reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.
Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

FASE DE CONTABILIZACIÓN

Una entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, mediante las siguientes fases:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales
- (b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente
- (c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:
 - (i) Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente.
 - (ii) Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en periodos futuros.
- (d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- (e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.
- (f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos
- (g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras
- (h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.
- (i) Presentará y revelará la información requerida.

INFORMACIÓN A REVELAR

Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:

- (a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente.
- (b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.
- (c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.
- (d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.
- (e) El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (véase el párrafo 29.24).
- (f) Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.

- (g) Cualquier cambio en la corrección valorativa.
- (h) El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores.
- (i) Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.
- (j) Una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.
- (k) Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo sobre el que se informa anterior.
- (l) Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:
 - (i) el importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa, y
 - (ii) un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo.
- (m) La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.
- (n) Una explicación de la naturaleza de las consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias, que procederían del pago de dividendos a sus accionistas.

1.1. Estado de Situación Financiera basado en las Normas Internacionales de Información Financiera

PLASTICOS TANG S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(

		2019	
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	Nota 5	1.662	
Cuentas por cobrar, neto	Nota 6	123.815	
Pagos anticipados	Nota 7	43.431	
Otros activos		-	
Impuestos	Nota 8	173.561	
Inventarios	Nota 9	119.172	
Total activos corriente		461.642	
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	Nota 10	2.745.191	
Activos intangibles	Nota 10	8.729	
Otros activos		-	
Total activos no corriente		2.753.920	
TOTAL ACTIVOS		3.215.562	
Pasivos			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	Nota 11	420.218	
Obligaciones bancarias	Nota 12	208.016	
Obligaciones tributarias	Nota 13	4.334	
Gastos acumulados	Nota 13	519.253	
Cuentas por pagar relacionadas	Nota 14	331.498	
Otros pasivos		1.917	
Total pasivo corriente		1.485.236	
Pasivo no corriente			
Obligaciones bancarias	Nota 12	936.908	
Cuentas por pagar relacionadas	Nota 14	256.622	
Provisiones por beneficios	Nota 13	87.361	
Total pasivo no corriente		1.281.091	
TOTAL PASIVOS		2.766.327	
Patrimonio de accionistas	Nota 15	449.235	
Total pasivo y patrimonio		3.215.562	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

La nota 5 comprende la caja

1010101001	CAJA GENERAL	1,662.33
------------	--------------	----------

La nota 6 comprende las cuentas por pagar detalladas a continuación

1010205001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES VARIOS	57,510.99
1010205002	CHEQUES POSTFECHADOS	38,004.25
1010205003	CHEQUES PROTESTADOS	32,247.23
1020603001	CTA INCOBRABLES CLIENTES	-7,709.82

La nota 7 corresponde a los gastos anticipados detallados a continuación

1010208002	ANTICIPO A PROVEEDORES	24,507.71
102040107002	UNIFORMES DEL PERSONAL	5,613.76
1010401001	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	13,309.52

INGRESOS		2019
Ventas		1.599.146
Otros ingresos		312
TOTAL INGRESOS	Nota 17	1.599.458
EGRESOS		
Costo de ventas		1.306.611
Gastos de operación		325.681
Gastos financieros		93.932
Otros gastos		9.892
TOTAL EGRESOS	Nota 18	1.736.117
Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta		(136.659)
Participación a trabajadores Impuesto a la renta		
UTILIDAD NETA	Nota 16	(136.659)

Los ingresos corresponden a la nota 17 las ventas x un valor de 1599146 y otros ingresos de 312.00 detallada en la cuenta contable otros ingresos

Como costos de ventas tenemos

I.I. Materia Prima	62462.44
Compras N. De M. Prima	279502.50
Import de Materia Prima	390123.41
(-) Inv Final de Materia Prima	-9012.08
Inv Inicial de Prod en Proceso	35621.13

(-) Inv Final de Prod en Proceso	-17080.34
Inv Inicial de Prod Terminados	27659.35
(-) Inv Final de Prod Terminados	-29029.83

Y aquellos costos indirectos

Costos MOD

Costos MOI

COSTOS INDIRECTOS

132611.6

141214.0

292538.7

Y en gastos de ventas tenemos

GASTOS DE VENTAS

5020101003 comisiones en venta

GASTOS ADMINISTRATIVOS

5020201001 SUELDOS Y SALARIOS (ADM)

5020201002 HORAS EXTRAS (ADM)

5020201006 MEDICINAS PARA EL PERSONAL (ADM)

5020201005 CAPACITACION DEL PERSONAL ((ADM)

5020203006 INDEMNIZACION DE PERSONAL

5020202001 APORTE PATRONAL ADM

5020202003 FONDO DE RESERVA

5020203001 DECIMO TERCER SUELDO(ADM)

5020203002 DECIMO CUARTO SUELDO(ADM)

5020203003 VACACIONES(ADM)

5020203004 ALIMENTACION(ADM)

5020208002 MANTENIMIENTO DEL PURIFICADOS DE AGUA

5020208003 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS (ADM Y VTAS)

5020208004 MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES (ADM)

5020208001 MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTACION Y COPIADORAS (ADM Y VTAS)

5020208005 MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS

5020208008 mantenimiennto de sistema

5020208007 CONTROL DE PLAGAS

5020211001 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (ADM Y VTAS)

5020213001 SEGURO DE INSTALACIONES

5020214001 TRANSPORTE DE MERCADERIA

5020215004 GTOS DE AUDITORIA (ADM Y VTAS)

5020213002 SEGURO DEL VEHICULO(ADM Y VTAS)

5020215008 GTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS (ADM Y VTAS)

5020215009 CUOTAS Y AFILIACIONES (ADM Y VTAS)

5020215011 GTOS NO DEDUCIBLES (ADM Y VTAS)

5020215012 GTOS EN ADECUACIONES (ADM Y VTAS)

5020218001 notarizacion de documentos

5020215015 MATRICULAS DE VEHICULOS SOAT y OTROS (ADM Y VTAS)

5020215023 SERVICIOS PRESTADOS

5020217001 ENERGIA ELECTRICA (ADM Y VTAS)

5020217002 TELEFONOS E INTERNET (ADM Y VTAS)

5020217003 AGUA (ADM Y VTAS)

5020201009	GASTO JUBILACION PATRONAL(ADM)
5020215030	GASTOS LEGALES(ADM Y VTAS)
5020219001	PERMISOS IMPTOS Y CONTRIBUCIONES (ADM Y VTAS)
5020215031	GASTOS POR DESAHUCIO
5020227002	CAFETERIA Y SUMINISTROS DE ASEO
5020220001	PROP PLANTA Y EQUIP
5020227001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA
5020215006	MOVILIZACION Y PARQUEO (ADM Y VTAS)
5020215025	CONSULTORIA JUBILACION PATRONAL
5020215028	EMISION DE FIRMA DIGITAL ADUANA

GASTOS DE GESTION

5020215017	ENVIO DE ENCOMIENDAS MUESTRAS Y BULTOS
------------	--

GASTOS DE VIAJE

5020215024	GASTOS DE VIAJE EN EL EXTERIOR
5020216002	GASTOS DE VIAJE LOCALES

**GASTOS
FINANCIEROS**

50203010.00	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5020301001	INTERESES EN PRESTAMOS BANCARIOS
5020301002	INTERESES POR MORA
5020302001	SOBREGIROS
5020303001	COMISIONES BANCARIAS
5020305001	COSTO DE CHQUERA
5020215016	COMISION CASH MANAGEMENT ROLES Y TRANSF A PROVEED (ADM Y VTAS)
502030901	CONTRIBUCION SOLCA

OTROS GASTOS

5020402002	IVA ENVIADO AL GASTO
5020402001	MULTAS Y SANCIONES

En la cual lo consolidamos como lo notan en el estado financieros