

HOLPLASTIC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

1.- Información General:

HOLPLASTIC S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 28 de Mayo del 2008, e inscrita en el Registro mercantil con fecha 9 de Julio del 2008. La compañía reformó sus estatutos y aumentó su capital mediante escritura pública el 8 de Agosto del 2011 e inscribió en el Registro mercantil el 15 de Julio del 2013.

La Compañía tiene como actividad principal la Fabricación de Productos de Plásticos. Adicionalmente el servicio privado de recolección de plásticos, la venta al por mayor y menor de productos de plásticos, y el alquiler de locales comerciales.

El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Lotización Inmaconsa calle 23 Helechos solar 34, intersección Tecas-Cedros.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre	Índice de Inflación Anual
2014	3,70%
2013	2.70%
2012	4.16%

2.- Resumen de las Principales Políticas Contables:

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contable de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés), sobre la base del costo histórico.

2.2 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.3 Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

2.3.1 Préstamos y cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado. 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.

2.3.2. Otros pasivos financieros

Representan préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2.3.2.1. Préstamos

Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactada.

Estos pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.3.2.2. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales 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. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.3.3. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.3.4 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.4 Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición.

2.5 Propiedad, Planta y Equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de Propiedad, Planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, la Propiedad, Planta y Equipo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurrir.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de Propiedad, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, a excepción de para los bienes inmuebles, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y

método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales elementos de Propiedad, Planta y Equipo y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Edificios	20
Maquinaria y Equipos	10
Instalaciones	10
Equipos de comunicación	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

2.5.4 Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.6 Deterioro del valor de los Activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.7 Impuestos.

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

2.7.1 Impuestos corrientes

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 imposables o deducibles y partidas que no 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.

2.7.2 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingresos o gastos, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.8 Beneficios a Empleados

2.8.1 Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

2.9 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al 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.

2.9.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Venta de servicios

Los ingresos ordinarios por prestación de servicios se reconocen por la referencia al grado de terminación de la transacción final del periodo en que se informa y porque puede ser estimado con fiabilidad.

2.10 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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 o 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 presenta netos en las cuentas de resultados.

3 Estimación y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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 diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Vida Útil de Propiedad, Planta y Equipo

Como se describe en la Nota 2.5.3. La Compañía revisa la vida útil estimada de Propiedad, Planta y Equipo al final de cada año.

3.2 Beneficios a Empleados a largo plazo

La compañía no registra las estimaciones de Jubilación Patronal y Desahucio porque considera que no son representativas.

4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2014	2013
Bancos	69.907	5.064
Total	69.907	5.064

5 Cuentas por cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2014	2013
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes no relacionados locales	22.118	41.969
Subtotal	22.118	41.969
Otras cuentas por cobrar		
Anticipo a proveedores	10.353	203
Funcionarios y empleados	45	45
Cientes relacionados locales	238.683	273.818
Otras	0	8.338
Subtotal	249.081	282.404
Total	271.199	324.373

Clasificación:

Corriente	271.199	324.373
No corriente	0	0

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de bienes y prestación de servicios.

Anticipo a proveedores representan desembolsos para compras de bienes y servicios.

6 Inventarios

Los inventarios consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2014	2013
Materia Prima	50.963	57.974
Materiales y repuestos	7.854	7.841
Fletes Materia Prima	0	24.083
Total	58.817	89.898

7 Impuestos

7.1 Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2014	2013
Activos por impuesto corriente:		
Impuesto al valor agregado	624	8.074
Retenciones en la fuente Iva	0	411
Retenciones en la fuente Renta	0	230
Total Activos por impuesto corriente	624	8.715
Pasivos por impuesto corriente:		
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar	11.476	5.426
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	511	605
Retenciones en la fuente iva por pagar	1.893	1.147
Impuesto a la renta por pagar	1.566	0
Total Pasivo por impuesto corriente	15.446	7.178

7.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	2014	2013
Utilidad (Pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta:	2.642	-49.961
Gastos no deducibles	0	32.275
Utilidad gravable:	2.642	0
Impuesto a la renta causado	0	0
Anticipo determinado del ejercicio declarado	9.373	0
Impuesto a la renta reconocido en resultados	9.373	0

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22% en el 2014.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo a las cifras reportadas el año anterior. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, no existen saldos por amortizar de pérdidas tributarias.

Las declaraciones de impuestos a la renta desde el 2010 hasta el 2013 no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

8 Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y equipo consistían de lo siguiente:

DETALLE	% DEP.	SALDOS AL 31/12/2013	ADICIONES	VENTAS Y/O RETIROS	SALDOS AL 31/12/2014
---------	--------	----------------------	-----------	--------------------	----------------------

COSTO HISTORICO

TERRENOS		240.325	-	-	240.325
MUEBLES Y ENSERES		14.164	-	-	14.164
MAQUINARIA Y EQUIPOS		53.032	-	-	53.032
EQUIPOS DE OFICINA		968	-	-	968
EQUIPO DE COMPUTO		1.405	-	-	1.405
VEHICULOS		21.827	-	-	21.827
EDIFICIOS (1)		248.876	-	47.175	201.701
INSTALACIONES		2.511	-	-	2.511
RADIOS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		1.750	-	-	1.750
TOTAL COSTO HISTORICO		584.858	-	47.175	537.683

DEPRECIACIONES		SALDOS AL 31/12/2013	ADICIONES	DEPRECIACIONES	SALDOS AL 31/12/2014
MUEBLES Y ENSERES	33%	147	-	-	147
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10%	13.074	-	5.302	18.376
EQUIPOS DE OFICINA	10%	1.064	-	1.368	2.432
EQUIPO DE COMPUTO	3%	1.489	-	-	1.489
VEHICULOS	20%	2.014	-	4.337	6.351
EDIFICIOS	5%	15.747	-	6.166	21.913
INSTALACIONES	10%	1.067	-	252	1.319
RADIOS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10%	1.375	-	175	1.550
TOTAL DEPRECIACION		35.977	-	17.600	53.577
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		548.881	-	-	484.106

(1) Venta de inmueble según escritura de compra- venta celebrada el 4 de noviembre del 2014 a favor de Ecuamundocorp. S.A.

9 Obligaciones bancarias

Los préstamos de acuerdo a los registros contables consistían de lo siguiente:

31 de diciembre

2014 2013

Garantizados- al costo amortizado:

Clasificación:

Corriente	68.123	55.983
No corriente	129.966	198.000
Préstamos Bancarios	198.089	253.983
Totales	198.089	253.983

Resumen de acuerdos de los préstamos:

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones financieras de la compañía, los que son valorizados al costo amortizado.

Acreedor	Fecha de Concesión	Fecha de Vencim.	Tasa Interés	Al 31 de diciembre				Al 31 de diciembre			
				2014		2013		2014		2013	
				Valor Préstamo	Saldo libros	Valor Préstamo	Saldo libros	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Préstamos Bancarios											
BCO.PICHINCHA	17/10/2012	21/09/2017	9,74%	310.990	198.089	310.990	253.983	68.123	129.966	55.983	198.000

Las garantías entregadas por la compañía fueron bienes inmuebles.

10 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

31 de diciembre

2014 2013

Cuentas por pagar comerciales:

Proveedores no relacionados locales	91.263	131.175
Subtotal	91.263	131.175

Otras cuentas por pagar:

Anticipo de clientes	8.000	0
Cuentas por pagar relacionadas	99.469	140.499
Otras	46.323	9.568
Subtotal	153.792	150.067
Totales	245.055	281.142

Clasificación:

Corrientes	245.055	281.242
No corrientes	0	0

11 Obligaciones Acumuladas

Las obligaciones acumuladas consistían de lo siguiente:

31 de diciembre

2014 2013

Beneficios sociales	9.093	9.839
Intereses y comisiones	0	989
Participación de trabajadores	0	0

Total	9.093	10.828
--------------	--------------	---------------

Los movimientos de obligaciones acumuladas por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Total
Saldos al 1 de Enero del 2013	9.268	1.846	11.114
Provisiones	49.154	0	49.154
Pagos	-48.583	-1.846	-50.429
Saldos al 31 de diciembre del 2013	9.839	0	9.839
Provisiones	11.176	0	11.176
Pagos	-11.922	0	-11.922
Saldos al 31 de diciembre del 2014	9.093	0	9.489

12 Precios de Transferencia

Con fecha 16 de enero del 2013, se modificó la Resolución Nº. NAC-DGER2008-464, y se estableció que los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del periodo fiscal por un valor acumulado de \$3,000,000 deben presentar el anexo de Precios de Transferencias, y si el monto acumulado supera los \$6,000,000 debe presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Las transacciones realizadas por la compañía con sus partes relacionadas locales, no superan los montos para la obligación de presentar el anexo o el informe integral de precios de transferencia. Sin embargo todas las transacciones realizadas con sus partes relacionadas de acuerdo al criterio de la Administración de la compañía, cumplen con el principio de plena competencia.

13 Patrimonio

13.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social consiste de 2.008,05 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$100.00, totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Número de acciones	Capital en acciones
Saldo al 1 de Enero del 2013	650	65.000
Aumento de Capital	1.358,05	135.805
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	2.008,05	200.805
Aumento de Capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2014	2.008,05	200.805

14 Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como sigue:

	31 de diciembre		
	2014	2013	
Ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios locales	649.725	752.905	15 Costo y
Totales	649.725	752.905	

Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

31 de diciembre

	2014	2013	
Costo de ventas	620.770	676.686	16 Las otras gana ncias
Gastos de Administración	202.132	106.206	
Totales	822.902	782.892	

y pérdidas fueron como sigue:

	31 de diciembre		
	2014	2013	
Utilidad en venta de Activo fijo (1)	152.825	8.057	(1) U tilidad
Otros Ingresos	52.895	98	
Intereses financieros	(29.901)	(28.129)	
Totales	175.819	(19.974)	

en la venta de un inmueble. Valor de la venta de \$200,000.

17 Gasto de depreciación

El detalle de gastos de depreciación fue como sigue:

	31 de diciembre	
	2014	2013
Depreciación de activos fijos	17.600	13.184

18 Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas.

18.1 Transacciones Comerciales

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

	Relación	2014	2013
(US Dólares)			
Cuentas por pagar accionista:			
Holguín Zambrano Luis	Accionista de la Compañía	99.319	107.520
Cuentas por cobrar:			
Yaskeni S.A.	Administración-control	238.683	273.818

19 Hechos Ocurrido Después del Periodo sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (17 de marzo del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

20 Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido emitidos el 17 de marzo del 2015 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones