

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 1 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

PLAST-LINE S.A "La EMPRESA" fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 9 de Febrero de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de Febrero de 2004; PLAST-LINE S.A. se constituye como una sociedad y sus estados financieros corresponden a una compañía individual, su actividad principal constituye la elaboración de fundas y rollos plásticos.

### Nota 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros del año 2015 de la compañía PLAST-LINE S.A. se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad cumpliendo así con lo dispuesto por la superintendencia de compañías.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

### Nota 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables para la elaboración de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones y supuestos que afectan las cifras reportadas de los activos y pasivos, la revelación de contingencia de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.
- Instrumentos financieros.- se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente a un activo financiero se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlo y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre su base neta o de realizar, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros de la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son simultáneamente similares a sus valores razonables del mercado.

- Efectivo y equivalente de efectivo.- El efectivo y equivalente de efectivo incluyen efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.
- Los sobregiros se presentan como pasivo corriente.

Cuentas por cobrar comerciales.- La mayoría de ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor de los resultados.

- Inventarios.- Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.
- Propiedad planta y equipo. El rubro propiedad planta y equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados,

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra. Incluyendo cualquier costo directo atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del edificio. Maquinaria y equipos, más allá de su estándar de funcionamiento original estos son capitalizados como un costo adicional del edificio maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando la siguiente vida útil estimada:

- |                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| 1. Edificio y otras construcciones | 20 años. |
| 2. Unidades de transporte.         | 5 años   |
| 3. Maquinaria y equipos.           | 10 años. |
| 4. Muebles y enseres.              | 10 años. |
| 5. Equipo de computo.              | 3 años.  |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obras en curso representan los proyectos que se encuentran en construcción se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos indirectos las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen e estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral, así mismo el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes los cuales se amparan en los respectivos avalúos relajados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente se carga a utilidad operativa.

- **Activos intangibles** Los activos intangibles adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdida por deterioro acumulado se amortizan a lo largo de la vida estimada en años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización vida útil o valor residual en un activo intangible se revisa la amortización de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La plusvalía corresponde a la cantidad pagada por encima del valor razonable de los activos netos como consecuencia de la adquisición de la empresa.

El saldo no amortizado es revisado anualmente para asegurar la probabilidad de beneficios futuros y se presenta en el rubro intangible neto en el estado de situación financiera.

El deterioro es determinada a través del valor razonable de la única UGE que posee la compañía a la cual se relaciona dicha plusvalía. Cuando el valor recuperable de una UGE es menor que su valor en libros se reconoce una pérdida por deterioro.

- **Deterioro del valor de los activos.** En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para de y terminar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado ( o grupo de activos relacionados) con su importe en libros, si el importe recuperable estimado es inferior , se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida en deterioro del valor en resultados.

De forma similar en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte el importe en libros (o grupos de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos el costo de terminación en el costo de inventarios) sin recuperar.

El importe que importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una

reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

- Cuentas comerciales por pagar.- las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen interés. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa las ganancias o pérdidas por cambio de monedas extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.
- Provisiones.- se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.
- Reconocimientos de ingresos, costos y gastos.- los ingresos por venta de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibidas o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

- Costos por préstamos.- todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.
- Impuesto a las ganancias.- El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año el impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar al activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

- Contingencias.- Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando el grado de ocurrencia es probable.

#### Nota 4 CUENTAS POR COBARAR.

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de las cuentas por cobrar importantes se indican a continuación.

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Cuentas por Cobrar clientes. | 13.705.02 |
| Impuestos corriente.         | 6.249.47  |

#### Nota 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 los saldos del inventario son:

Materia Prima 20.395.70

#### Nota 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedad, planta y equipo durante el año, expresado en dólares son.

| <b>COSTO</b>                             | <b>MAQUINARIA<br/>Y EQUIPOS</b> | <b>VEHICULOS</b> | <b>SISTEMA<br/>DE<br/>SEGURIDAD</b> | <b>SISTEMA<br/>DE<br/>COMPUTO</b> | <b>SOFTWARE</b> | <b>EQUIPOS<br/>DE<br/>OFICINA</b> | <b>TOTAL</b>      |
|------------------------------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|
| SALDO INICIAL                            | 258.261,63                      | 28.012,86        | 1.639,00                            | 930,00                            | 800,00          | 8.657,50                          | 298.300,99        |
| (+)COMPRA<br>(+)REVALUCACIONES           |                                 |                  |                                     |                                   |                 |                                   |                   |
| <b>SALDOCOSTO 31 DIC<br/>2015</b>        | <b>258.261,63</b>               | <b>28.012,86</b> | <b>1.639,00</b>                     | <b>930,00</b>                     | <b>800,00</b>   | <b>8.657,50</b>                   | <b>298.300,99</b> |
| DEPRECIACION<br>ACUMULADA                | 209.419,54                      | 20.075,86        | 1.183,47                            | 692,54                            | 782,47          | 5.949,21                          | 238.103,09        |
| DETERIORO DE<br>VALOR                    |                                 |                  |                                     |                                   |                 |                                   |                   |
| <b>IMPORTE AL 31 DE<br/>DIC DEL 2015</b> | <b>48.842,09</b>                | <b>7.937,00</b>  | <b>455,53</b>                       | <b>237,46</b>                     | <b>17,53</b>    | <b>2.708,29</b>                   | <b>60.197,90</b>  |

a.- La administración de la compañía considera al 31 de diciembre del 2015 el edificio se encuentra registrado a su valor de mercado.

#### Nota7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de las cuentas por pagar significativas son:

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Proveedores locales              | 32.520.10 |
| Con la administración tributaria | 1.871.48  |
| Con el IESS                      | 11.173.88 |
| Provisiones laborales.           | 6.666.13  |

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada uno de las acreencias.

**Nota 9. PASIVOS LARGO PLAZO.**

Al 31 de diciembre del 2015 los saldos de las cuentas por pagar a largo plazo son:

Otras cuentas por pagar            32.520.10

Otros pasivos largo Plazo        90.210.58

**Nota 10. CAPITAL EN ACCIONES**

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 \$.800 acciones ordinarias a un valor nominal de 1 dólar por cada acción completamente desembolsada emitidas y en circulación.

**Nota 11 IMPUESTO A LA RENTA**

La compañía no tiene glosas pendientes de pago. De acuerdo a las disposiciones legales la autoridad tributaria, tiene la Facultad de revisar las declaraciones "e" de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones.

El impuesto a la renta se calculara a una tasa del 22 % sobre las utilidades tributables.

**Nota 12 PASIVOS CONTINGENTE**

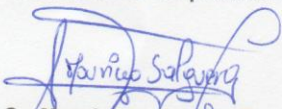
La compañía al final del año no tiene activos contingentes.

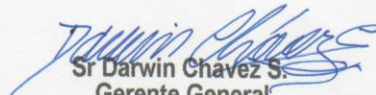
**Nota 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES EL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.**

Entre la fecha emisión de los estados financieros (01 De enero del 2016 y el 31 de marzo del 2016) no han existido eventos o hechos que afecten significativamente cifras mencionas de los estados financieros del 31 de diciembre del 2015

**Nota 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros fueron aprobados por la junta general de Accionistas autorizados su publicación el 31 de marzo de 2015.

  
Sr. Mauricio salguero R.  
Contador

  
Sr Darwin Chavez S.  
Gerente General