

**PLASTIAZUL CIA LTDA**

---

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

## PLASTIAZUL CIA LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

---

#### 1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**PLASTIAZUL CIA LTDA.** Es una empresa dedicada a la fabricación de productos plásticos; El día 21 de agosto del 2017 se llevó a cabo en la notaría trigésima quinta el aumento de capital, el señor Ángel Eduardo Segura Montenegro, quien manifiesta que según el balance correspondiente al ejercicio económico 2016, la compañía tiene utilidades retenidas por el valor de USD\$ 161.694,83. Por lo que sugiere que de ese monto se capitalicen USD\$ 160.000,00 en el aumento de capital de la compañía, y adicionalmente los socios hagan un aporte en monetario, el cual ascienda a la suma de USD\$ 40.000,00 valor que deberá ser aportado por cada uno de los socios en proporción al porcentaje de participaciones que posean en el capital de la compañía.

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su

vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Propiedad, maquinaria y equipos.- La propiedad maquinaria y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. El costo de ciertas propiedades, maquinarias y equipos fue determinado al costo revaluado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La compañía decidió aplicar la opción de utilizar el costo revaluado como costo atribuido al 1 de enero del 2010, fecha de transición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Tasas</u></b>
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando los activos son vendidos, siendo ésta la base de medición del principio de realización. Los ingresos se calculan 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.

Costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico. 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.

Participación de trabajadores.- En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

Impuestos.- 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%.

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 imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

## **2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un detalle del efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de Diciembre del 2017 es el siguiente:

	<b>2017 (US\$.)</b>
Caja chica	500,00
<b>TOTAL</b>	<b>500,00</b>

## **3. CUENTAS POR COBRAR**

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	<b>2017 (US\$.)</b>
Cuentas por cobrar clientes	47.714,07
Cuentas por cobrar función empleados	4.479,78
CXC David Bushe	250,00
CXC Jeferson Criollo	400,00
Anticipos años anteriores	10.535,19
Ret. año corriente	8.731,95
Crédito tributario	15.562,44
Crédito tributarios ISD	15.819,71
Cuenta por cobrar SRI	<u>8.234,37</u>
<b>Total</b>	<b>111727.51</b>

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta retenciones e impuestos corresponde principalmente a los anticipos de impuesto a la renta pagados al servicio de rentas internas por concepto de retenciones en la fuente efectuadas por clientes y al crédito tributario generado por las compras efectuadas a proveedores de bienes y servicios de la compañía

#### **4. ANTICIPOS COMPRAS Y GASTOS**

Un detalle de las cuentas de anticipos y gastos es el siguiente:

	2017 <b>(US\$.)</b>
Anticipos compras y gastos importación	<u>19.126,63</u>
<b>TOTAL</b>	<b>19.126,63</b>

#### **5. INVENTARIOS**

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

Inventario productos term.	138.811,91
Inventario materia prima	244.317,06
Inventario producto en proceso	7.872,00
Importaciones en tránsito	87.369,18
Provisión de inventarios por deterioro	<u>-7.545,70</u>
<b>TOTAL</b>	<b>470.824,45</b>

**6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Un detalle de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	<b>2017 (US\$.)</b>
<b>CORRIENTES</b>	
MAQUINARIA Y EQUIPO	299.500,25
MUEBLES Y ENSERES	11.967,94
VEHICULOS	46.200,00
EQUIPO DE COMPUTACION	6.991,83
EQUIPOS VARIOS	13.556,23
INSTALACIONES - ADQUISICION	<u>31.011,89</u>
<b>Subtotal</b>	<b>409.228,14</b>
Depreciación Acumulada	<u>-177.385,99</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>231.842,15</u></b>

**7. OTROS ACTIVOS**

Un detalle de las cuentas de otros activos al 31 de diciembre del 2017 Se resume como siguiente:

	<b>2017 (US\$.)</b>
Impuesto diferido jubilación patronal	<u>1.803,89</u>
<b>Total</b>	<b>1.803,89</b>

## **8. CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, se resume como sigue:

	<b>2017 (US\$.)</b>
<b>CORRIENTES</b>	
Cuentas por pagar Proveedores	30.681,88
Proveedores del exterior	92.348,73
Sobregiro banco bolivariano	17.413,05
Sobregiro banco de Guayaquil	829,99
Sueldos por pagar a empleados	1.173,79
22% Ret. Fuente imp.	25.674,80
Aportes al IESS,IECE y SECAP	2.188,18
Préstamos Quirografarios	371,02
Préstamos Hipotecarios	468,07
Impuestos por liquidar	587,88
<b>TOTAL</b>	<hr/> <b>171.737,49</b>

## **9. PRESTAMOS POR PAGAR A TERCEROS**

Un detalle de los préstamos por pagar a terceros al 31 de diciembre del 2017, se resume como sigue:

	<b>2017 (US\$.)</b>
Daniela Segura	39.301,64
Terceros	8.000,00
Ángel Seguro (préstamo)	194.333,61
Karla Segura (préstamo)	30.000,00
Eduardo Segura (préstamo)	15.000,00
Interés Ángel Segura	24.457,17
CxP devolución en ventas	<u>4.304,04</u>
<b>TOTAL</b>	<b>315.396,46</b>

## **10. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Un detalle de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2017, se resume como sigue:

	<b>2017 (US\$)</b>
Décimo tercer sueldo	768,31
Décimo cuarto sueldo	3.895,29
Vacaciones	4.593,47
15% Participación Trabajadores	19.690,56
Jubilación patronal	35.572,47
Desahucio	<u>5.222,64</u>
<b>TOTAL</b>	<b>69.742,74</b>

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía dando cumplimiento con las disposiciones emitidas por el ministerio trabajo, paga a los empleados que así lo han solicitados, mensualmente el valor correspondiente a los fondos de reserva, y a los empleados que no han solicitado se realiza el pago al instituto de seguridad social para su acumulación.

## **11. CAPITAL PAGADO**

Al 31 de diciembre del 2017, el capital pagado para propósitos de operaciones a ser realizadas asciende a US\$ 162.000.00

## **12. CAPITAL SUSCRITO**

Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito para propósitos de operaciones a ser realizadas asciende a US\$ 40.000.00

## **13. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES Y RESERVAS**

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de esta cuenta corresponde a aportes efectuados de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>2017 (US\$.)</b>
Reserva Legal	2.459,32
Resultado del ejercicio 2015	4.701,52
Resultado del ejercicio 2016	12.488,12
Otros superávit por revaluación	9.961,40
Capital social	<u>162.000,00</u>
<b>Total</b>	<b>191.610,36</b>

## **14. OTROS RESULTADOS**

AL 31 de diciembre del 2016, el saldo de esta cuenta corresponde a resultados por revaluación y adopción del NIF`s de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>2017 (US\$.)</b>
Otros resultados integrales	<u>1.432,65</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1432.65</b>

## **15. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2017, fue determinado como sigue:

	<b>2017 (US\$.)</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017	131.270,39
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	19.690,56
= DESPUES PARTICIPACION EMPLEADOS	111.579,83
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	5.123,80
= UTILIDAD PARA CALCULO DE AMORTIZACION DE PERDIDAS	116.703,63
(-) AMORTIZACION PERDIDAS ANTERIORES	0,00
= <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b><u>116.703,63</u></b>
 <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	 <b>25.674,80</b>

## **16. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financiero.



---

JUAN CARLOS MALDONADO CARANQUI  
CONTADOR GENERAL  
RUC: 1715195572001