

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA PLEXCON ECUADOR S.A.**

### **NOTA (1).- ASPECTOS LEGALES.-**

La Compañía PLEXCON ECUADOR S.A., se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en la Ciudad de Quito el 13 de Febrero del 2007 y resolución No.07-QiJ000925 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de Marzo de 2007 bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de PLEXCON ECUADOR S.A.

El plazo de duración de la Compañía es de 30 años a partir del 14 de Marzo del 2007 y vence en Marzo del 2037

El objetivo básico de la Compañía es "SERVICIOS DE ASESORÍA EMPRESARIAL PARA TODO TIPO DE EMPRESAS".

El capital inicial suscrito y pagado fue de \$ US. 1000.00 DOLARES AMERICANO. El 12 de febrero del 2007, mismo que permanece sin ninguna variación hasta el cierre de los Estados financieros 2012,

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y Administrada por el Gerente General y la Representación legal, judicial y extrajudicial está a su cargo.

El Gerente General y el Presidente de la Compañía son elegidos por la Junta General de accionistas para un periodo de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente, los presentes nombramientos se encuentran vigentes

### **NOTA (2).- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA.-**

La estructura orgánica de PLESCON ECUADOR S.A., al 31 de diciembre 2012 está integrada de la siguiente manera:

#### **GERENTE GENERAL**

Sr. Carlos Alberto Mendez García

La nómina de Accionistas al 31 de diciembre 2012 es:

Plexus Conductores del Perú	99.9%
Jaime Martínez Hervas	0.01%

### **NOTA (3).- POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES.-**

Los periodos contables coinciden con el que se está informando, y la presentación de los Estados Financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Estas políticas están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de las partidas en los estados financieros.

Se mencionan luego algunas políticas y procedimientos contables seguidos y considerados por la Compañía para preparación y presentación de los Estados Financieros.

#### **3.1.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **3.1.1. SISTEMA DE CONTABILIDAD**

La Compañía para el proceso contable cuenta con un sistema contable denominado SIAN cuya licencia es propiedad de la empresa.

##### **3.1.2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados Financieros que se adjuntan fueron elaborados en moneda nacional, en base a prácticas y principios contables de una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal de la actividad de una entidad.

Los Estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y al 31 de diciembre del 2012, el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio, y flujo de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre 2011 y 2012 con sus respectivas notas

En consecuencia los Estados Financieros presentados han sido elaborados en base a NEC Y NIIFS, basados en las siguientes políticas contables y de los registros contables de la Empresa.

**Cumplimiento estricto.-** Los estados financieros presentados por Plexcon Ecuador al 31 de diciembre 2011 y estado de situación financiera de apertura al 1 de enero 2012, han sido preparados especialmente para ser utilizados por los Accionistas de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIFS para el año terminado al 31 de diciembre 2012 y los estados financieros al cierre del ejercicio han sido elaborados bajo NIIFs en todos sus aspectos significativos.

Los estados financieros al 31 de diciembre 2012 fueron aprobados por los accionistas en Junta General del 08 de Julio 2013.

La NIIF 1 requiere que una entidad primero sea una entidad en marcha, (con una actividad económica que genere ingresos) que al preparar los estados financieros de apertura sirvan como punto de partida para su contabilidad según las NIIFS, cumplan con cada una de las NIFs vigentes al final del primer periodo sobre el que se informa en tal razón se describen las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros, misma que han sido aplicadas de manera uniforme.

### 3.2.- ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros aplican el uso de estimaciones en la aplicación de políticas contables, las estimaciones en algunos casos son basadas en la experiencia histórica, la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias (jubilación patronal)

En consecuencia las estimaciones contables resultantes, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales pero es necesaria su aplicación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en la relación a los hechos futuros y otras fuentes de estimaciones sujetas a variación a la fecha de los estados financieros del próximo año se pueden presentar por ejemplo en

Deterioro de propiedad planta y equipo  
Vida útil y valor residual de activos

### 3.3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y su equivalente reconocido en los Estados financieros, comprenden el valor en caja y cuentas corrientes, mismas que han sido debidamente conciliadas al cierre del ejercicio, dichas partidas son registradas al costo histórico y no difieren del valor de realización.

El efectivo y su equivalente esta compuesto por:

Caja		\$	20.00
Bancos	98.064.70		
<b>TOTAL</b>	<b>98.064.70</b>		

### 3.4.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa Plexcon Ecuador no dispone al cierre de sus estados financieros de ningún valor que aplique a esta cuenta, sin embargo se menciona para saber su procedimiento de aplicación a NIIFS.

**Reconocimiento.-** Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a cinco años. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos

en forma individual o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso. El valor que se activa es en compras que superan los \$ 500.00

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.-** Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.-** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

**Baja de propiedad, planta y equipo.-** La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

### 3.5.- IMPUESTOS

El cálculo de impuestos en Plexcon se ajusta a lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno aplicando el porcentaje que para cada año se reforme y establezca la mencionada Ley.

### 3.6.- PROVISIONES

De acuerdo a la política, las provisiones se recomiendan cuando la empresa tiene una obligación presente ( sea esta legal o implícita) por efectos de un suceso pasado, en este caso se puede hacer una provisión que sea fiable del importe siempre considerando que sea probable que la empresa tenga que disminuir recursos que se apliquen a los beneficios económicos para cancelar dicha obligación.

El valor sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la más cercana estimación que presente la cuantía necesaria para cancelar la obligación al término de cada periodo, se deben considerar además todos los riesgos inherentes y sus incertidumbres.

La provisión se mide aplicando el valor presente a los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación

### 3.6.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Obligaciones por beneficios definidos: jubilación patronal y desahucio.-** Plexcon al cierre del ejercicio no dispone de personal en relación de dependencia, por lo tanto no realiza los cálculos para estos beneficios.

**Participación Trabajadores.**- La empresa Plexcon no tiene nómada de personal en relación de dependencia, en consecuencia no se sujeta a este cálculo

### 3.7.- INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de contraprestación recibida o por recibir

**Ingresos de actividades ordinarias.**- La actividad ordinaria de la compañía es la importación y venta de vinos chilenos marca COUSINIO MACUL, en consecuencia los principales ingresos provienen de la indicada actividad y se reconocen en el estado de resultados el momento que se realizan las ventas, se entregan los productos y se emite la respectiva factura de venta

**Otros Ingresos.**- Los otros ingresos provienen del arriendo de parqueaderos y aportación para publicidad de la empresa dueña de la marca del producto que se distribuye, estos ingresos se reconocen también en momento de su facturación y si son parte del estado de resultados.

#### INGRESOS

Ingresos por actividades ordinarias	\$ 835.390.14
Otros ingresos	482.63
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>835.872.90</b>

### 3.8.- GASTOS

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento

#### GASTOS

Gastos de Administración	\$ 707.600.45
Gastos financieros	37.508.23
Otros Gastos	268.02
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>745.376.90</b>

### 3.9.- INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

La Compañía PLEXCON ECUADOR no dispone de inventario de mercaderías, en consecuencia no aplica

### 3.10.- ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los activos financieros cuentas por cobrar son activos no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado, luego de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican en corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican en no corrientes.

La empresa reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a cada transacción menos la amortización por deterioro, aplicando el porcentaje previsto en la Ley y la política de la empresa para el caso de vencimientos fuera de plazo.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

#### OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

En este grupo de cuentas no existen cuentas por cobrar a accionistas ni relacionados, en consecuencia tampoco amerita realizar ningún cálculo por interés implícito ni baja por deterioro, el valor más significativo es retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta.

Todas estas cuentas serán efectivizadas dentro del ejercicio 2013.

### 3.11.- PASIVOS FINANCIEROS

**Pasivos diferidos o instrumentos de patrimonio emitidos por la empresa.-** Los instrumentos de deuda y patrimonio son conocidos como pasivos financieros o como patrimonio de acuerdo con las sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la empresa tenga derecho a diferir el pago de la obligación por lo menos en doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados de pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Luego de su reconocimiento a valor razonable, se miden al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva, el crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 0 días.

### (NOTA) 4.- ADPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIFs.

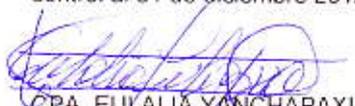
Comercial Sosa Plexcon Ecuador es una empresa que se encuentra en el tercer grupo y tiene la obligación de presentar sus estados financieros bajo normas NIIFs, para lo cual a llevado a cabo el proceso de adopción mismo que ha consistido en dos etapas.

- 1.- Diagnóstico
- 3.- Implementación

En la etapa de diagnóstico se evaluaron las diferencias que existían entre lo que requieren las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs versus el manejo contable actual de la empresa, y se llegó a determinar que no existían diferencias sustanciales en el reconocimiento, medición y presentación de las diferentes partidas que componen los estados financieros, excepto la vida útil del inmuebles, propiedad de la compañía, se revela que la empresa ajustó este activos a partir del 1 de enero del 2012 acogiéndose al método del reevalúo permitido en el periodo de implementación, en consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, se encuentran bajo estándares internaciones y normas NIIFs.

En la etapa de desarrollo e implementación se realizaron todas fases de implementación hasta llegar a realizar los ajustes necesarios para la presentación de estados financieros bajo NIIFs.

Finalmente se realizaron todos los informes financieros y conciliaciones exigidas por el organismo de control al 31 de diciembre 2012.

  
CPA EULALIA YANCHAPAXI  
CONTADORA  
REG. 16693