

PLASTILIMPIO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2012

| <u>Contenido</u> | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| Estado de Situación Financiera | 2 |
| Estado de Resultado Integral | 4 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 5 |
| Estado de Flujos de Efectivo (Método Directo) | 6 |
| Notas a los Estados Financieros | 7 |

Abreviaturas

| | |
|-------|---|
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| INIIF | Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| NEC | Normas Ecuatorianas de Contabilidad |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| PCGA | Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador |
| FV | Valor razonable (Fair value) |
| US\$ | U.S. dólares |

PLASTILIMPIO S.A.

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | <u>Nota</u> | <u>Página</u> |
|---|--------------------|----------------------|
| Información general | 1 | 7 |
| Políticas contables significativas | 2 | 7 |
| Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) | 3 | 15 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 18 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 18 |
| Propiedad planta y equipo | 6 | 19 |
| Ajuste disminución de la depreciación Activos Fijos | 7 | 19 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 8 | 20 |
| Impuestos | 9 | 20 |
| Obligación por beneficios definidos | 10 | 22 |
| Patrimonio | 11 | 23 |
| Ingresos | 12 | 24 |
| Gastos | 13 | 25 |
| Gastos de constitución | 14 | 25 |
| Ajuste de activos por impuestos diferidos | 15 | 25 |
| Hechos posteriores | 16 | 26 |

PLASTILIMPIO S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| | <u>ACTIVOS</u> | Notas | dic-31 | | ene-01 |
|-------------|--|-------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | | | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2011</u> |
| | | | (en miles de U.S. dólares) | | |
| NIC 1.60 | ACTIVOS CORRIENTES: | | | | |
| NIC 1.54(a) | Efectivo y equivalentes de efectivo | 10 | 427,201.56 | 225,325.07 | 6,862.71 |
| NIC 1.54(b) | Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 11 | 711,086.43 | 218,470.54 | 275,470.54 |
| | Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados | | | 26,583.16 | 33,485.59 |
| | Otras cuentas por cobrar relacionadas | | | 43,715.80 | 0 |
| NIC 1.54(c) | Otras cuentas por cobrar | 11 | 87,830.30 | 19,648.97 | 46,763.14 |
| | (-) Provisión cuentas incobrables | | -6,705.96 | -6,705.96 | -4,260.50 |
| | Anticipos a proveedores | | | 0 | 10,000.00 |
| NIC 1.54(d) | Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) | | 8,542.71 | 17,312.65 | 34,554.89 |
| NIC 1.54(e) | Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.) | | 18,765.07 | 0 | 0 |
| | Total activos corrientes | | 1,451,745.95 | 544,350.23 | 402,876.37 |
| NIC 1.60 | ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | | |
| | Maquinaria y equipo | | 45,758.80 | 45,758.80 | 45,758.80 |
| | Equipo de computación | | 5,301.60 | 1,636.00 | 1,557.00 |
| | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | | 147,037.89 | 107,317.89 | 94,558.96 |
| | (-) Depreciación acumulada planta y equipo | | -46,629.24 | -26,537.68 | -11,522.08 |
| | (-) Amortización acumulada activos intangibles | | | 0 | 0 |
| | Otros intangibles | | 3,054.90 | 0 | 0 |
| NIC 1.54(f) | Activos por impuestos diferidos | 12 | 501.89 | 0 | 0 |
| | Total activos no corrientes | | 155,025.84 | 128,175.01 | 130,352.68 |
| | Total Activos | | 1,606,771.79 | 672,525.24 | 533,229.05 |

Nota. Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros conforma a las NIIF de una entidad incluído al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado integral, dos estados de resultados separados (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa (NIIF 1.21)

| PASIVOS Y PATRIMONIO | | Notas | Diciembre 31, | | Enero 1, |
|-----------------------------|--|--------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 2012 | 2011 | 2011 |
| NIC 1.60 | PASIVOS CORRIENTES: | | (en miles de U.S. dólares) | | |
| NIC 1.55 | Cuentas y documentos por pagar locales | 13 | 683,648.18 | 109,781.14 | 59,832.36 |
| | Obligaciones con instituciones financieras locales | | | 0 | 2,522.88 |
| | Provisiones locales | | | 0 | 0 |
| NIC 1.54(8) | Obligaciones con la administración tributaria | | 12,172.32 | 2,137.14 | 2,233.01 |
| NIC 1.51(m) | Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | | | -2,656.75 | -974.74 |
| NIC 1.54(6) | IESS por pagar | | 2,575.44 | 974.29 | 469.88 |
| NIC 1.54(7) | Beneficios de Ley a Empleados | 14 | 31,453.48 | 20,163.81 | 3,887.30 |
| | Participación trabajadores por pagar del ejercicio | | 26,825.22 | 12,689.98 | 8,235.08 |
| | Cuentas por pagar diversas relacionadas | | | 152,089.87 | 107,582.38 |
| NIC 1.54(9) | Otros pasivos corrientes | | 15,821.92 | 226,451.92 | 166,361.51 |
| | Total Pasivos Corrientes | | 772,496.56 | 521,631.4 | 350,149.66 |
| NIC 1.60 | PASIVOS NO CORRIENTES: | | | | |
| NIC 1.55 | Cuentas por pagar diversas/relacionadas locales | 15 | 215,020.99 | 0 | 100,461.41 |
| NIC 1.54(m) | Jubilación patronal | 16 | 4,404.14 | 2,222.00 | 0 |
| NIC 1.55 | Otros beneficios no corrientes para los empleados | 16 | 979.57 | 536.00 | 0 |
| | Pasivos por impuestos diferidos | | 6,765.53 | 3,994.03 | 1,525.75 |
| | Otras provisiones | | 190,990.83 | | |
| NIC 1.54(6) | Otros pasivos no corrientes | | | 0 | 0 |
| | Total Pasivos no Corrientes | | 6,051.83 | 6,752.03 | 101,987.16 |
| | Total Pasivos | | 1,190,657.62 | 528,383.43 | 452,136.82 |
| | PATRIMONIO: | 17 | | | |
| NIC 1.55 | Capital social | | 10,000.00 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| | Aporte socios futuras capitalizaciones | | | 0 | 0 |
| NIC 1.55 | Reserva legal | | 11,785.32 | 6,387.80 | 6,387.80 |
| NIC 1.55 | Ganancias acumuladas | | 107,731.62 | 83,073.83 | 28,173.30 |
| NIC 1.55 | (-) Pérdida Acumulada | | | -23,919.88 | -23,919.88 |
| NIC 1.55 | Ajustes por aplicación NIIF | | 14,624.87 | 14,624.87 | 5,550.48 |
| | Reserva por valuación | | | 0 | 0 |
| NIC 1.54(6) | Ganancia neta del período | | 116,946.52 | 53,975.19 | 54,900.53 |
| | (-) Pérdida neta del ejercicio | | | 0 | 0 |
| | Total Patrimonio | | 261,088.33 | 144,141.81 | 81,092.23 |
| | TOTAL PASIVO+PATRIMONIO | | 1,451,745.95 | 672,525.24 | 533,229.05 |

Paulina Rosano
Gerente General

Ldo. Escobar Fernando
Contador General

PLASTILIMPIO S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| | | 2012 | 2011 |
|-------------|---|----------------------------|-------------------|
| | | (en miles de U.S. dólares) | |
| NIC 1.82(a) | INGRESOS | 3,418,768.92 | 1,698,737.96 |
| NIC 1.90 | COSTO DE VENTAS | 2,673,434.06 | -1,334,565.54 |
| NIC 1.85 | MARGEN BRUTO | 745,334.86 | 364,172.42 |
| NIC 1.85 | Otras ganancias | 35,955.69 | 32,830.50 |
| NIC 1.99 | Gastos de venta | 4,022.80 | 0 |
| | Otros gastos de venta | | 0 |
| NIC 1.99 | Gastos de administración | 598,432.98 | -101,031.45 |
| NIC 1.82(b) | Costos financieros | | 0 |
| NIC 1.99 | Otros gastos de administración | 362,038.25 | -211,371.61 |
| NIC 1.85 | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 178,834.77 | 84,599.86 |
| NIC 1.82(d) | 15% Participación trabajadores | -26,825.22 | -12,689.98 |
| | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | 152,009.55 | 71,909.88 |
| | Impuesto a la renta causado | 41,326.67 | -17,934.69 |
| NIC 1.82(f) | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO | 110,682.88 | 53,975.19 |
| | (-) Gastos por impuesto diferido | -501.89 | 0 |
| | (+) Ingresos por impuesto diferido | 6,765.53 | 0 |
| | GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERÍODO | 116,946.52 | 53,975.19 |
| | OTRO RESULTADO INTEGRAL | 0 | 0 |
| NIC 1.82(e) | Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral | | 0 |
| NIC 1.82(g) | Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo | | 0 |
| | Ganancias (pérdidas) actuariales | | 0 |
| NIC 1.82(h) | Participación en otro resultado integral de las asociadas | | 0 |
| NIC 1.85 | Otro resultado integral del año, neto de impuestos | | 0 |
| NIC 1.82(i) | TOTAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | 116,946.52 | 53,975.19 |

Paulina Rosana
Gerente General

Ldo. Escobar Fernando
Contador General

PLASTILIMPIO S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | Capital social | Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización | RESERVAS | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | RESULTADO DEL EJERCICIO | | Total Patrimonio |
|--|----------------|--|---------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|---|-------------------------|---------------------------|------------------|
| | | | Reserva legal | Reserva Escutativa y Estatutaria | Reserva de Capital | Garancias Acumuladas | (-) Pérdidas Acumuladas | Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIF | Reserva por valuación | Ganancia Neta del Periodo | |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 10.000,00 | | 11.785,42 | | | 107.331,62 | -23.919,88 | 14.624,87 | 140.896,3 | | 261.068,33 |
| SALDOS REEXPRESADOS DEL PERÍODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR | 10.000,00 | | 6.387,50 | | | 83.073,83 | -23.919,88 | 14.624,87 | 53.975,19 | | 144.141,81 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR | 1.000,00 | | 6.387,8 | | | 83.073,83 | -23.919,88 | 14.624,87 | 53.975,19 | | 144.141,81 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO | | | | | | | | | | | |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | | 5.397,62 | | | 24.657,79 | | | 86.891,31 | | 116.946,52 |
| Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales | | | | | | | | | | | |
| Transferencia de resultados a giras cuentas patrimoniales | | | | | | | | | | | |
| Giros cambios (dejar) | | | 5.397,62 | | | | | | -30.055,4 | | -30.055,41 |
| Resultado Integral Total Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | | | | 116.946,5 | | 116.946,52 |

Paulina Rosalia
 Gerente General

Edo. Escobar Fernando
 Contador General

PLASTILIMPIO S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | Notas | 2012 | 2011 |
|----------|--|----------------------------|-------------------|
| | | (en miles de U.S. dólares) | |
| NIC 7.10 | FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| | Recibido de clientes | | 1,762,640.39 |
| | Pagos a proveedores | | -1,531,360.98 |
| NIC 7.31 | Pagos a y por cuenta de los empleados | | -12,689.98 |
| NIC 7.35 | Otros gastos | | 0 |
| | Otros ingresos | | 32,830.50 |
| | Impuestos a las ganancias pagados | | -15,466.41 |
| | Otras entradas (salidas) de efectivo | | 0 |
| NIC 7.35 | Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación | -3,326.85 | 235,953.52 |
| NIC 7.10 | FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| | Importes por venta de propiedades, planta y equipo | | 0 |
| | Adquisición de propiedades, planta y equipo | | -24,042.66 |
| | actividades de inversión | -1,488.29 | -24,042.66 |
| NIC 7.10 | FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| | Aporte en efectivo por aumento de capital | | 0 |
| | Financiación por préstamos a largo plazo | | 0 |
| | Pago préstamos | | -2,522.88 |
| | Otras entradas (salidas) de efectivo | | 9,074.38 |
| NIC 7.21 | Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento | 1,000.02 | 6,551.5 |
| | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | |
| | Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo | | 218,462.36 |
| | Saldo al comienzo del año | | 6,862.71 |
| | SALDOS AL FIN DEL AÑO | 1,491.33 | 225,325.07 |

Paulina Rosania
Gerente General

Ldo. Escobar Fernando
Contador General

PLASTILIMPIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

PLASTILIMPIO S.A. (La Compañía) es una Sociedad anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es Vicente Duque N77-443 y Juan Selis, está registrada y sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La principal actividad de la Compañía se relaciona fundamentalmente con la venta al por mayor y menor de productos químicos.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el personal total de la Compañía alcanza 25 y 6 empleados respectivamente, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de PLASTILIMPIO S.A. al 31 de diciembre del 2011 y 2012 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 30 de marzo del 2012 y 29 de abril del 2013, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros s de PLASTILIMPIO S.A. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2.1 Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2010, para propósitos de transición a las NIIF, a menos que otro criterio sea indicado.

2.2.2 Moneda Funcional y de Presentación

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2012 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

2.2.3 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 subregiros bancarios. Los subregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.2.4 Préstamos y Partidas por Cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Medición bajo NIIF y Política

NIC 8.- Políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

Las Normas Internacionales requieren el establecimiento de provisiones de incobrabilidad en función de un análisis de acuerdo a la operación de cada negocio, es así que la compañía al determinar una política de medición de incobrabilidad, estas deben ser corregidas a la fecha de transición de las NIIFs. Al establecerse como incobrables obedece a un deterioro de la cartera que es también considerado en la NIIF 7, NIC 39 y NIC 32 relacionado con los instrumentos financieros.

NIC 32, 39 y NIIF 7.- Instrumentos Financieros

Política bajo NEC.-

La empresa ha venido aplicando la política de provisión por incobrables del 1%, la misma que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Política Bajo NIIFs.-

Las Cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de posible realización, la empresa ha considerado no establecer un incremento de provisión para incobrables, es decir que se provisionará el 1% por posible incobrabilidad.

2.2.5 NIC 32,39 y NIIF 7.- Instrumentos Financieros, Deterioro e incobrabilidad

Un activo financiero o un grupo de activos financieros estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Política bajo NEC

No se ha establecido política de deterioro de la cartera

Políticas según NIIFs

En base a lo establecido por esta Norma la Empresa considera como política que a la fecha de terminación del balance se establece el valor razonable de las cuentas por cobrar, midiendo el costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva vigente para el efecto, menos cualquier deterioro en función del análisis de la cartera correspondiente. El plazo adicional para el cálculo del costo amortizado será de 180 días.

Se considera Activo:

- 1.- Beneficio económicos futuros
- 2.- Resultado de un hecho pasado
- 3.- Deben ser medidos a través de un flujo de caja
- 4.- Identificable
- 5.- Cuantificable cuánto va a producir.

Si un Activo no produce beneficios económicos futuros produce gastos o pérdida. Posterior al reconocimiento inicial de cuentas de activos se determinó la inexistencia de esas partidas.

Se considera Pasivo:

- 1.- Debe ser una obligación real de pago
- 2.- Resultado de un hecho pasado
- 3.- Deben ser medidos a través de un flujo de caja
- 4.- Identificable
- 5.- Cuantificable cuánto va a producir.

Si un Pasivo no representa una obligación real y no produce beneficios económicos futuros produce gastos o pérdida. Posterior

2.3 Inventarios

NIC 2 – INVENTARIOS

Valor Neto de realización

Las NIC establece que los inventarios deben estar valorados al menos entre el costo y el Valor Neto de Realización.

Política PCGA – NEC antes de conversión

Este tratamiento no ha sido aplicado bajo NEC, por consiguiente no hay efectos por este tratamiento.

Política según NIIFs

Los inventarios se encuentran presentados al costo o al valor neto de realización, el que sea menor, y son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto de realización es estimado en función de su precio de venta menos los gastos de venta. El costo de los productos elaborados incluyen los costos de transformación.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

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

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación

inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.4.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

NIC 16.- Propiedad, Planta y Equipos

Bajo esta Norma la propiedad, planta y equipos deberá ser depreciada en función de la vida útil real de la Compañía, así como establecer el valor razonable de los inmuebles y determinar un valor residual en función de un estimado que se espera obtener por disposición del mismo.

Medición bajo NIF y Política

NIC 16 - Propiedad, muebles y equipos

Bajo esta Norma la propiedad, muebles y equipos deberá ser depreciada en función de la vida útil real de la Compañía, así como establecer el valor razonable de los inmuebles y determinar un valor residual en función de un estimado que se espera obtener por disposición del mismo.

Política bajo NEC

Los Activos fijos se encuentran registradas al costo de adquisición y se deprecian bajo la normativa Tributaria con valor residual 0. No tiene política de capitalización.

TIPO

Equipos de Cómputo
Equipos de Oficina
Muebles y Enseres
Vehículos

TIEMPO

3 años
10 años
10 años
5 años

Políticas según NIFs

Los muebles, equipos, vehículos se registran al costo de adquisición mas todos los gastos en los que se incurra hasta la instalación del bien para su uso y menos la depreciación acumulada.

Los Gastos de reparación y mantenimiento menores se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en el que se incurran.

Los montos de capitalización son:

TIPO

Muebles
Equipos de Cómputo
Equipos de Oficina
Maquinaria y Equipo

VALOR

\$ 1.000.00
\$ 1.000.00
\$ 1.000.00
\$ 5.000.00

El método de depreciación será el de línea recta.

La vida útil y el valor residual y el método de Depreciación serán revisados al término de cada ejercicio económico, siendo cualquier efecto por cambios en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Para vehículos tendrá un valor residual del 50 al 60% del valor histórico de acuerdo a la realidad de cada uno, la vidas útiles aplicadas bajo NIIFs se establecerán de acuerdo al tiempo que la empresa estime va a conservar el vehículo. En Cuanto a los otros Activos se establece las siguientes vidas útiles.

| | |
|--------------------|---------|
| Muebles y Enseres | 10 años |
| Equipos de Oficina | 10 años |
| Equipos de Cómputo | 3 años |

2.4.4 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.4.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.5 Costos por préstamos - Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurrir.

2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles - Al final de cada período, se 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 unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.7 **Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1 **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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7.2 **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Medición bajo NIF y Política

NIC 12.- Impuestos Diferidos

Bajo la aplicación de la NIC 12 de impuestos diferidos, deben registrarse en los activos y pasivos los efectos impositivos que generen entre las diferencias temporales existentes de las bases o tratamientos contables en comparación con las bases o tratamientos tributarios.

Política bajo NEC

No se ha aplicado esta política.

Política bajo NIFs

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias generadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y las bases fiscales utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias impositivas.

Un activo por impuestos diferido se reconoce, por las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.7.3 **Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, 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 (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los

activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Gastos De Constitución

Los gastos deben reconocerse y registrarse en el período contable en el que incurre. Se aplica solo si la empresa ha tenido en el año de transición gastos de constitución.

2.9 Cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de la empresa originadas de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La entidad dará de baja un pasivo financiero (o una parte del mismo) de su balance cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

Política bajo NEC

NO aplica esta política bajo NEC.

Política bajo NIIF

Se debe realizar un reconocimiento de las cuentas por pagar y aquellas que no cumplan con lo establecido por la Norma, se deben dar de baja pues son irreales.

2.10 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.11 Beneficios a empleados

2.11.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio.

Medición bajo NIIF y Política

Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (sueldos, salarios, contribución a la seguridad social, ausencias, beneficios a largo plazo por renuncia y jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los beneficios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salida de recursos en el período futuro.

2.11.2 Vacaciones empleados

Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (Sueldos, Salarios, contribución a la Seguridad Social, vacaciones, beneficios a largo plazo por renuncia y

jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los servicios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salida de recursos en periodos futuros.

Política bajo NEC

La empresa no cuenta con una política de provisión de vacaciones, ya que se pagaban en función del sueldo completo al momento en que la persona hacía uso de sus vacaciones; y en el caso de la Jubilación Patronal y Desahucio si se ha realizado un estudio actuarial que nos refleja el valor a provisionarse por estos conceptos.

Política bajo NIIFs

La provisión por vacaciones se realiza mensualmente en función del sueldo devengado y acumulados en el pasivo para su utilización en un periodo corriente. El Costo de Jubilación Patronal y Desahucio es determinado con valoraciones Actuariales realizadas al final de cada período. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.

2.11.3 Participación a trabajadores - 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 de acuerdo con disposiciones legales.

2.12 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.12.1 Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado por la venta al por mayor y menor de artículos de plásticos se reconoce en el momento que se efectúan y se emite la respectiva factura de venta, indistintamente del plazo de cobro. La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de cada entidad, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido en las instalaciones de los clientes. Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

2.12.2 Ingresos por dividendos e ingresos por intereses - El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

2.13 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.

2.14 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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 y 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 presentan netos en resultados.

3 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.O.KC.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012,

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

Estimaciones - La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

PLASTILIMPIO S.A. No ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

Participaciones no controladoras - La excepción de la NIIF 1 establece que la Compañía aplique los siguientes requerimientos de la NIC 1 *Preparación de Estados financieros* de forma prospectiva desde la fecha de transición a las NIIF:

a) Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

h) El párrafo 19 se aplicará, por ejemplo, cuando una entidad haya dejado de cumplir, en un ejercicio anterior, un requerimiento establecido en una Norma o Interpretación para la valoración de activos o pasivos, y esta falta de aplicación afectase a la valoración de los cambios en activos y pasivos reconocidos en los estados financieros del ejercicio corriente.

e) Para los fines de los párrafos 17 a 21, una partida entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros cuando no representase fielmente las transacciones, así como los otros eventos y condiciones que debiera representar, o pudiera razonablemente esperarse que representara y, en consecuencia, fuera probable que influyera en las decisiones económicas tomadas por los usuarios a partir de los estados financieros. Al evaluar si el cumplimiento de un requerimiento específico, establecido en una Norma o Interpretación, pudiera resultar confuso y entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, la dirección considerará los siguientes aspectos:

(a) por qué no se alcanza el objetivo de los estados financieros, en las circunstancias particulares que se están sopesando; y

(b) la forma y medida en que las circunstancias de la entidad difieren de las que se dan en otras entidades que cumplen con el requisito en cuestión. Si otras entidades cumplieran con dicho requisito en circunstancias similares, existiría la presunción simple de que el cumplimiento del requisito, por parte de la entidad, no sería confuso ni entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual.

3.1 Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos

Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

La aplicación del concepto de materialidad implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una Norma o de una Interpretación, si la información correspondiente careciese de importancia relativa.

3.2 Compensación

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

Es importante que tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se presenten por separado. La compensación de partidas, ya sea en el balance o en la cuenta de resultados, limita la capacidad de los usuarios para comprender tanto las transacciones, como los otros eventos y condiciones, que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad, salvo en el caso de que la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o evento en cuestión. La presentación de los activos netos de correcciones valorativas por ejemplo cuando se presenten las existencias netas de correcciones de valor por obsolescencia y las deudas de clientes netas de las correcciones por deudas de dudoso cobro no constituirá un caso de compensación de partidas.

En la NIC 18 Ingresos ordinarios, se define el concepto de ingreso ordinario y se exige medirlo según el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebaja por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Una entidad llevará a cabo, en el curso normal de sus actividades, otras transacciones accesorias a las actividades que generan los ingresos ordinarios más importantes. Los resultados de tales transacciones se presentarán compensando los ingresos con los gastos que genere la misma operación, siempre que este tipo de presentación refleje el fondo de la transacción.

Por ejemplo:

(a) las pérdidas o ganancias por la venta o disposición por otra vía de activos no corrientes, entre los que se encuentran ciertas inversiones financieras y los activos no corrientes de la explotación, se suelen presentar netas, deduciendo del importe recibido por la venta, el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes; y

(b) los desembolsos relativos a las provisiones reconocidas de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes, que hayan sido reembolsados a la entidad como consecuencia de 7 Enero 2006 NIC 1 un acuerdo contractual con terceros (por ejemplo, un acuerdo de garantía de productos cubierto por un proveedor), se podrán compensar con los reembolsos efectivamente recibidos.

Además de lo anterior, las pérdidas o ganancias que procedan de un grupo de transacciones similares, se presentarán compensando los importes correspondientes, como sucede por ejemplo en el caso de las diferencias de cambio en moneda extranjera, o bien en el caso de pérdidas o ganancias derivadas de instrumentos financieros mantenidos para negociar. Sin embargo, se presentarán tales pérdidas o ganancias de forma separada si poseen materialidad.

3.3 Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador - Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de PLASTHIMPIO S.A.:

3.3.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011

| | Diciembre 31, 2011 | Enero 1, 2011 |
|--|----------------------------|------------------|
| | (en miles de U.S. dólares) | |
| Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente | 129,516.94 | 75,541.75 |
| <i>Ajustes por la conversión a NIIF:</i> | | |
| Propiedad Planta y Equipo cambio de vida útil y valores ⁽¹⁾ | 18,416.44 | 7,211.70 |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas ⁽²⁾ | -9,584.18 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar ⁽²⁾ | -1,507.36 | -3,783.88 |
| Cuentas por pagar ⁽³⁾ | 2,305.47 | 532.47 |
| Otras cuentas por pagar ⁽³⁾ | 4,994.50 | 1,590.19 |
| PATRIMONIO DE ACUERDO A NIIF | 144,141.81 | 81,092.23 |

| <i>Cuenta Afectada</i> | <i>Afectación en el Patrimonio (incremento o disminución)</i> | <i>Tratamiento Contable realizado a los Estados Financieros</i> |
|--------------------------------|---|---|
| 1.- Propiedad Planta y Equipo | (18.416.44) | Cambio de Vida útil y valor residual |
| 2.- Otras Cuentas por Cobrar | 11.091.54 | Eliminación de cuentas y baja de cuentas incobrables que no son clientes |
| 3.- Apertura Cuentas por Pagar | (7.299.97) | Eliminación de cuentas por pagar no existentes; o que no se van a cancelar. |

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|-------------------|----------------------------|-------------------|-----------------|
| | 2012 | 2011 | 2011 |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Efectivo y bancos | 477,201.56 | 225,325.07 | 6,862.71 |
| Total | 477,201.56 | 225,325.07 | 6,862.71 |

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|--|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2012 | 2011 | 2011 |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 711,086.43 | 218,470.54 | 275,470.54 |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados | | 26,583.16 | 33,485.59 |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas | | 43,715.80 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar | 87,830.30 | 19,648.97 | 46,763.14 |
| Total | 798,916.73 | 308,418.47 | 355,719.27 |

La compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas por el 100% de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de 360 días o más debido a que de la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días no son recuperables.

AJUSTE

Luego del Análisis de la cartera de clientes se estableció que las cuentas por cobrar están depuradas, pues se hizo una migración al nuevo sistema solo de las cuentas cobrables, el resto de cartera incobrable se dio de baja.

En lo referente a otras cuentas por cobrar diferentes a clientes, como cuentas que son de anticipos o préstamos empleados que por no tener un documento como una factura para enviar al gasto, se han acumulado, por tal motivo se ha dado de baja.

| | |
|---|-------------|
| Valor NEC (Otras cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas) | 74,456.31 |
| Disminución por NIFF's | (11,091.54) |
| Saldo Según NIFF's | 63,364.77 |

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

| | | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|--------------|--|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2012 | 2011 | 2011 |
| | | (en miles de U.S. dólares) | | |
| | Costo o valuación | 198,098.29 | 154,712.69 | 141,874.76 |
| | (-) Depreciación acumulada y deterioro | -46,629.24 | -26,537.68 | -11,522.08 |
| | Total | 151,469.05 | 128,175.01 | 130,352.68 |
| | <i>Clasificación:</i> | | | |
| | Maquinaria y equipo | 45,758.80 | 45,758.80 | 45,758.80 |
| | Equipo de computación | 5,301.60 | 1,636.00 | 1,557.00 |
| | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | 143,037.89 | 107,317.89 | 94,558.96 |
| NIC 17.31(a) | Total Planta y Equipo | 198,098.29 | 154,712.69 | 141,874.76 |

AJUSTE

Algunos bienes de propiedad planta y equipo no se encontraban físicamente en la compañía por lo tanto se dieron de baja, y en vehículos se estableció valor residual y se aumentó vida lo que se generó el siguiente ajuste.

cuanto a
útil, por

| | |
|--|------------|
| Valor NEC (propiedad planta y equipo) | 109,758.57 |
| Ajuste por aumento de vida útil valor residual | 18,416.44 |
| Saldo Según NIIFs | 128,175.01 |

7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|--|----------------------------|-------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 | 2011 |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Proveedores locales | 683,648.18 | 109,781.14 | 59,832.36 |
| Obligaciones con instituciones financieras locales | | 0 | 2,522.88 |
| Otras obligaciones corrientes | 73,026.46 | 33,308.47 | 13,850.53 |
| Total | 772,496.56 | 143,089.61 | 76,205.77 |

AJUSTE

Luego del análisis se establece que existen cuentas que no se cumplen con el principio básico para considerarse como una cuenta de pasivo, ya que no es una cuenta por pagar real. Por tal motivo se cierran estas cuentas.

| | |
|---|---------------|
| Valor Bajo NEC Reconocimiento Cuentas por Pagar | (154.383.61) |
| Disminución por NIFFs | 7.299.97 |
| Saldo Según NIFFs | (143.089.61) |

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía posee obligaciones corrientes con sus proveedores locales por un valor global de USD. \$683.648.18

8 IMPUESTOS

9.1 *Activos y pasivos del año corriente* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|---|----------------------|------------------|------------------|
| | 2012 | 2011 | 2011 |
| (en miles de U.S. dólares) | | | |
| <i>Activos por impuesto corriente:</i> | | | |
| Retenciones en la fuente Impuesto a la renta | 18.765.07 | 0 | 0 |
| Impuesto del IVA | 8.542.71 | 17.312.85 | 34.554.89 |
| Total | 27.307.78 | 17.312.85 | 34.554.89 |
| <i>Pasivos por impuestos corrientes:</i> | | | |
| Impuesto a la renta por pagar | 35.063.03 | 1.337.28 | 551.01 |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar | 53828.21 | 0 | 0 |
| Impuesto IVA por pagar | | 2.137.14 | 2.233.01 |
| Total | 18.765.18 | 3.474.42 | 2.784.02 |

9.2 *Impuesto a la renta reconocido en los resultados* - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

| | 2012 | 2011 |
|---|----------------------------|------------------|
| | (en miles de U.S. dólares) | |
| Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta | 178.834,77 | 84.599,86 |
| Gastos no deducibles | 438,40 | 2.818,00 |
| -15% trabajadores | 26.825,22 | -12.689,98 |
| (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | | 0 |
| Utilidad gravable | 152.447,95 | 74.727,88 |
| 23% Impuesto a la renta causado | 35.063,03 | 17.934,69 |
| (-) Anticipo calculado (1) | -12.139,11 | -8.098,13 |
| Saldo del anticipo pendiente de pago | 12.139,11 | 8.098,13 |
| Retenciones que le realizaron en el ejercicio | 53.828,21 | -16.597,41 |
| Crédito tributario años anteriores | | 0 |
| Total Saldo a Favor del Contribuyente | 18.765,18 | 1.337,28 |
| Ajuste NIIFs | | 0 |
| Total Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | 0 | 1.337,28 |

- (1) A partir del año 2011, 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.

- Se ha determinado que la Compañía tiene un impuesto causado de USD. 35.063,03

9.3 *Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción* - Con fecha diciembre 29 de 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2012, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, el Grupo utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 23%.¹

9 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

La provisión por vacaciones se realiza mensualmente en función del sueldo devengado y acumulados en el pasivo para su utilización en un período corriente.

El Costo de Jubilación Patronal y Desahucio es determinado con valoraciones Actuariales realizada al final de cada período. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.

¹ Incluye la tasa utilizada para la medición de los impuestos diferidos del año 2011 considerando los gastos de las que se espera van a revertirse las diferencias temporarias.

AJUSTE

Una vez analizado las vacaciones se confirmó que en los años 2010 y 2011 constaban en nómina 4 empleados, los mismos que tomaron sus 15 días de vacaciones por tal motivo no existen ajustes por este concepto.

En cuanto a la jubilación patronal y Desahucio si esta provisionado el valor correspondiente, por tal motivo no hay ajuste.

10.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

10.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2012 y 2011 y el 1 de enero del 2011 por un actuario independiente.² El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.³

10 PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

| | ... Diciembre 31,... | | Enero 1, |
|----------------|----------------------------|---------------|---------------|
| | 2012 | 2011 | 2011 |
| | (en miles de U.S. dólares) | | |
| Capital social | 10,000.00 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| Total | 10,000.00 | 10,000 | 10,000 |

² Se requiere la revisión los cálculos actuariales por parte de un especialista de Valor Razonable de (IAS).

³ Examinar con base en el enfoque de la banda de fluctuación si la Compañía no aplica esta política.

10.1 Capital Social - El capital pagado es de USD. 400.00 (al 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2012), constituidos de la siguiente forma:

- Paulina Rosania Ariss, por sus propios derechos y propietario de 980 acciones equivalentes al 98 % de las acciones;
- Daniela Rosania Ariss, por sus propios derechos, propietario de 20 acciones, equivalentes al 2 % de las acciones.

| | Número de participaciones | Capital en participaciones | Participaciones |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| | ... (en miles de U.S. dólares) ... | | |
| Saldo al 1 de enero de 2011 | 1000 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| Cambios [describir] | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2011 | | 10,000.00 | 10,000.00 |
| Cambios [describir] | | | |
| Saldo AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | 400.00 | 10,000.00 | 10,000.00 |

NIF 1.29(a)

10.2 RESERVAS

10.2.1 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

10.3 Utilidades retenidas - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

| | Saldos a | | |
|--|------------------------------------|----------------------|-----------------|
| | Diciembre 31, | Diciembre 31, | Enero 1, |
| | 2012 | 2011 | 2011 |
| | ... (en miles de U.S. dólares) ... | | |
| Utilidades retenidas - distribuíbles | 0 | 0 | 0 |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF | 14,624.87 | 14,624.87 | -574.27 |
| Reservas según PCCA anteriores: | | | |
| Reserva Legal | 11,758.32 | 0 | 0 |
| Total | 26,410.19 | 2,022.12 | -574.27 |

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIF y de los saldos según PCCA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2012, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

Reservas según PCGA anteriores - Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de la liquidación de la Compañía.

11 INGRESOS

Un resumen de los ingresos del Grupo es como sigue:

| | 2012 | 2011 |
|---|----------------------------|---------------------|
| | (en miles de U.S. dólares) | |
| Ingresos provenientes de la prestación de servicios | 3.418.768,92 | 1.698.737,96 |
| Otros Ingresos por actividades ordinarias | 35.955,69 | |
| Total | 3.454.724,61 | 1.698.737,96 |

12 GASTOS

| | 2012 | 2011 |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------|
| | (en miles de U.S. dólares) | |
| Gastos de venta | 4.022,80 | 0 |
| Otros gastos de venta | | 0 |
| Gastos de administración | 598.432,98 | 301.031,45 |
| Costos financieros | | 0 |
| Otros gastos de administración | | -211.371,61 |
| Total | 602.445,78 | -312.403,06 |

13 AJUSTE DE PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Bajo la NIC 12 deben registrarse en el activo y en el pasivo los efectos impositivos que se generen entre las diferencias temporales existentes de las bases o tratamientos contables contra las bases o tratamientos contables contra las bases o tratamientos tributarios.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias imponibles.

AJUSTE:

| | |
|---------------------------------|----------|
| Pasivos por Impuestos Diferidos | |
| Período de Apertura | 1.525,75 |

| | |
|-----------------------|----------|
| Período de Transición | 3.994.03 |
| Efecto 2010 | 2.468.28 |

14 HECHOS POSTERIORES

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de PLASTHIMPÍO S.A. **al 31 de diciembre del 2011 y 2012** aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas con fechas 30 de marzo del 2012 y 27 de mayo del 2013, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIF.