

INDUSTRIA COMERCIAL PLASTICA MENDIETA CARRILLO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1 INFORMACIÓN GENERAL

INDUSTRIA COMERCIAL PLASTICA MENDIETA CARRILLO (la Compañía) es una Compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es la calle Juana Becerra y Panamericana Norte, cantón Quito, provincia de Pichincha; sin embargo, la Compañía para el desarrollo de sus actividades y por acuerdo adoptado por la Asamblea General de Socios, podrá establecer sucursales, agencias u oficinas, en otros lugares del territorio nacional e inclusive en el exterior.

La Compañía actualmente cuenta con un capital social de USD \$62,000 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 62000 participaciones sociales de un dólar cada una. Sus principales socios son de nacionalidad ecuatoriana.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años, contados a partir del 11 de marzo de 2008, fecha de inscripción de la escritura de constitución de la Compañía en el Registro Mercantil.

La Compañía tiene como objeto social la comercialización de productos en general, principalmente la fabricación y elaboración de productos plásticos. Para el cumplimiento de sus fines, la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes, incluyendo realizar actividades de importación, exportación, comercialización de materiales eléctricos y de construcción.

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

2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de INDUSTRIA COMERCIAL PLASTICA MENDIETA CARRILLO CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2013:

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 periodo 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 aquellos 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 periodo.

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.

Inventarios.- El costo de los inventarios se determina por el método promedio; excepto por los inventarios en tránsito que se contabilizan al costo de la factura más los gastos de importación incurridos. El costo no excede al valor de mercado.

Propiedad y herramientas.- Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. 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:

<i>Activos</i>	<i>Tasas</i>
Inmuebles	5%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres, Equipo de Oficina	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipos de Computación, Software contable	33%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo los muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos de oficina y equipos de computación se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

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.

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 impositivos 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 23%.

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 impositivas. 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.

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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

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 actuaria calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La compañía no ha contratado los servicios de un perito para la elaboración del cálculo actuarial.

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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, como se muestra en el estado de flujo de efectivo, se presenta de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo:		
Caja interna	2,869	6,873
Caja chica	300	300
	<hr/> 3,169	<hr/> 7,173
Bancos:		
Banco Pichincha Cta. Ahorros 5583568600	912	-
Banco Internacional Cta. Cte. 0500612089	877	-
	<hr/> 1,789	<hr/> -
Efectivo y equivalentes	<hr/> <hr/> 4,958	<hr/> <hr/> 7,173

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	228,339	62,574
Subtotal	<hr/> 228,339	<hr/> 62,574
Otras cuentas por cobrar:		
Préstamos Empleados	155	272
Anticipos Empleados:	12,335	697
Anticipo Dividendos	2,000	105
Crédito Tributario IVA	16,367	6,715
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	16,758	27,733
Anticipos Proveedores	93,481	48,647
Otras cuentas por cobrar	17,000	3,202
Subtotal	<hr/> 158,096	<hr/> 87,371
Provisiones:		
Provisión incobrables	577	577
Provisión deterioro	5,958	5,958
Subtotal	<hr/> 6,535	<hr/> 6,535
Total	<hr/> <hr/> 379,900	<hr/> <hr/> 143,410

La Compañía registró en 2012 una provisión del 1% de cartera corriente y del 10% por deterioro de cartera como ajuste NIIF. En 2013 no incrementó estas provisiones.

5. INVENTARIOS

Un resumen de inventario es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventarios:		
Materia prima	34,036	101,418
Productos en proceso	22,076	44,064
Suministros y materiales	-	3,249
Producto terminado	87,611	112,756
Subtotal	<u>143,723</u>	<u>261,487</u>
Provisiones:		
Deterioro de inventarios	11,929	11,929
Subtotal	<u>11,929</u>	<u>11,929</u>
Total	<u><u>131,794</u></u>	<u><u>249,558</u></u>

La Compañía registró en 2012 provisión para obsolescencia de inventarios como ajuste NIIF. En 2013 no incrementó esta provisión.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación	667,742	659,535
Depreciación acumulada y deterioro	97,102	52,772
Total	<u>570,640</u>	<u>606,763</u>
Clasificación:		
Máquinaria y equipo	91,392	102,816
Muebles y Enseres	3,390	2,775
Equipo de Oficina	461,942	487,601
Equipo de Computación	1,710	1,461
Vehículos	7,514	12,110
Total	<u>565,948</u>	<u>606,763</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Inmuebles</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
(en U.S. dólares)							
Costo o valuación:							
Saldos al 31 de diciembre de 2012	114,240	4,580	513,169	3,327		24,219	659,535
Adquisiciones				1,560	6,381	266	8,207
Bajas							
Saldo al 31 de diciembre de 2013	114,240	4,580	513,169	4,887	6,381	24,485	667,742
Depreciación acumulada y deterioro:	22,848	1,189	51,227	3,177	1,689	16,971	
Saldos al 31 de diciembre de 2012	11,424	1,805	25,568	1,866		12,109	52,772
Ajustes		(615)					(615)
Gasto por depreciación	11,424	-	25,659	1,311	1,689	4,862	44,945
Saldos al 31 de diciembre de 2013	22,848	1,190	51,227	3,177	1,689	16,971	97,102

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:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas y documentos por pagar locales:		
Proveedores locales	585,473	465,131
Dividendos por pagar	13,192	4,348
Anticipo clientes	1,748	1,800
Obligaciones con empleados	25,904	33,738
Obligaciones con el SRI	21,705	34,950
Obligaciones con el IESS	9,152	3,311
Pasivo diferido	13,957	13,957
Otras cuentas por pagar	-	27,693
Subtotal	671,131	584,928

8. SOBREGIROS BANCARIOS

Un resumen de los sobregiros bancarios es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Bancos:		
Banco Pichíncha Cta. Cte. 3424559104	47,181	-
Banco Produbanco 02005150856	25,395	-
Subtotal	<u>72,576</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía no reclasificó en el pasivo sus cuentas bancarias sobregiradas.

9. IMPUESTOS

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario a favor (IVA)	16,367	6,715
Impuesto Retenido	0	0
Total	<u>16,367</u>	<u>6,715</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	-	23,553
Total	<u>-</u>	<u>23,553</u>

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente – Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	-78,391	108,439
Participación trabajadores	-	16,266
Gastos no deducibles	32,920	10,230
Otras deducciones (incremento neto de empleados)	-	-
Utilidad gravable	<u>-45,471</u>	<u>102,403</u>
Impuesto a la renta causado	<u>-</u>	<u>23,553</u>

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía generó pérdidas y las retenciones en la fuente que le fueron realizadas durante este ejercicio económico, acumula saldo a favor del contribuyente.

10. PATRIMONIO

Capital Social – Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social autorizado consiste de 62000 participaciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de nuestro informe, no han ocurrido eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
