

## **1. OPERACIONES**

La compañía fue constituida en la ciudad de Machala, Provincia del Oro el 13 de Febrero del 2013 inscrita en el registro mercantil con fecha 18 de Febrero de ese año bajo la razón social “RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.”. Su objeto social es la venta de insumos agrícolas.

“RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.” fue creada mediante escritura pública de “Transformación, Reforma Integral y Codificación de estatuto Social de la Compañía RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.” Inscrita el 18 de Febrero del 2013 en el registro mercantil.

## **2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF a Full Vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

### **2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

### **2.2 Cambios en políticas contables y desgloses**

#### **(a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía**

Las NIIF a full es conjunto de normas compuesta por, en el prólogo de dicha norma menciona que el IASB, espera proponer proyectos de reformas a las NIIF a full, hasta la emisión de este informe no se conoce de modificación alguna que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Compañía.

### **2.3 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

#### **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### **2.5 Cuentas y documentos por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. La compañía no realiza una provisión para cuentas incobrables por considerar que su cartera de clientes es reducida y por estar conformada por Empresas relacionadas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 6.

#### **2.6 Activos por impuesto corriente**

Representa el crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, retenciones de IVA e IVA crédito tributario que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes recibidos por la compañía. Estos créditos tributarios son susceptibles de reclamo o de compensación con el impuesto a la renta causado hasta dentro de los tres ejercicios impositivos posteriores y con el IVA dentro de los 5 ejercicios posteriores.

#### **2.7 Propiedades, planta y equipo**

Las Propiedades Planta y equipo se miden al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de acuerdo con lo establecido en la NIIF 13 y NIC 16.

El valor de las propiedades, plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Los valores residuales y la vida útil se revisan y ajustan de ser necesario al cierre de cada balance.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta. Las tasas de depreciación anual de las propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

Activos

Tasas

Vehículo

20%

## **2.8 Cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas. Las cuentas y documentos por pagos son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimientos menores de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de los contrario son presentados como pasivos no corrientes.

## **2.9 Provisiones**

Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una situación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **2.10 Impuesto a la Renta**

El impuesto a la Renta está conformado la Utilidad del Ejercicio antes de 15% Participación de Trabajadores calculado por el 22%. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

### **(a) Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente se calcula el 22% del Resultado obtenido de la Utilidad después del pago por Participación Trabajadores 15%, utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del periodo que se reporta.

### **(b) Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

---

Los ingresos son reconocidos y facturados después de haber entregado el bien o el servicio, bajo el método del devengo, en caso de recibir anticipos de clientes, estos son registrados como pasivos hasta que cumplan las condiciones para su reconocimiento.

### **2.12 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.13 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

#### **(a) Riesgos de mercado**

##### **Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo**

Debido a que la Compañía no registra pasivos que generen intereses a tasas variables no está expuesta al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

#### **(b) Riesgo de crédito**

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar. Respecto de las cuentas por cobrar, no existen concentraciones significativas.

#### **(c) Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener efectivo para atender sus obligaciones.

### **3.2 Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas,

beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

### **3.3 Estimación de valor razonable**

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- ✓ Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- ✓ Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 en que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- ✓ Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

## **4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL**

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso en forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

### **(a) Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. A pesar que la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieren de ajustes por impuestos en el futuro.

### **(b) Obligaciones por beneficios por retiros del personal**

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La Compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones por planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, la Administración considera las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagaran y que tienen plazos de vencimiento similares a que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión.

**RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros.**

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado.

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

**31 de Diciembre del**  
**2013**

**Efectivos y equivalentes de efectivo**

**Caja** **3.429,03**

**Bancos Nacionales**

Banco Bolivariano 3.429,03

**Total de efectivo y equivalentes** **3.429,03**

**6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 se detallan a continuación:

**31 de Diciembre del 2013**

**Cuentas y documentos por cobrar neto**

Cuentas por Cobrar Clientes (1)

93.894,84

Anticipo a proveedores (2)

800,00

Otras cuentas por cobrar Relacionadas  
116.007,95

**Total de cuentas por cobrar neto**

**210.702,79**

**\$**

(1) Corresponden a facturas pendientes de cobro principalmente por GRAFINDUSTRIC S.A. facturación del 2013. La cartera presentada esta en un 60% por vencer, 40% vencido a más de 30 días.

(2) Corresponden a anticipos entregados a proveedores locales.

**7. IMPUESTOS**

**7.1 Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes**

**RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

**31 de Diciembre  
del 2013**

**Activos del Impuesto Corriente**

Crédito Tributario por IVA

11.597,11

Crédito Tributario por retenciones en la Fuente

15.660,74

**Total Impuestos Activos**

**27.257,85**

**Pasivos del Impuesto Corriente**

Retenciones en la Fuente IR por pagar

73,42

Retenciones de IVA por pagar

141,67

**Total Impuestos Pasivos**

**215,09**

**7.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados**

El gasto por impuesto a la renta consiste de lo siguiente:

**31 de Diciembre  
del 2013**

(+) Gasto Impuesto a la Renta Corriente

1.772,51

(-) Retenciones que nos han sido aplicadas

15.660,74

(-) Deducción por exoneración de Impto. Leyes especiales

1.772,51

**Saldo a favor por Impuesto a la Renta Corriente**

**(15.660,74)**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

**Utilidad Gravable  
Diciembre**

**31 de**

**Del 2013**

Utilidad antes de impuesto a la Renta

**RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros.**

Más (menos) partidas de conciliación:	7.810,00
Gastos No Deducibles	246,89
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>8.056,89</b>
<b>Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>1.772,51</b>

**Movimiento de la provisión de Impuesto a la Renta**

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta son como sigue:

<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>31 de Diciembre del 2013</b>
Ingreso por Impuesto a la Renta Corriente	
15.660,74	
<b>Saldo a favor por Impuesto a la Renta</b>	
<b>15.660,74</b>	

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% del Resultado Obtenido de Operaciones anuales reduciendo el 15% de la Participación de Trabajadores.

Las Retenciones que fueron efectuadas en el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 la Administración resuelve solicitar la devolución a la Administración Tributaria o consecuentemente ser deducidas en el ejercicio económico 2014.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca ( i ) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; ( ii ) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y ( iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera:

Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las

**RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros.**

inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

**7.3 Tasa Efectiva**

Al 31 de Diciembre del 2013, la tasa efectiva de impuestos fue:

<b>TASA EFECTIVA</b>	<b>31 de Diciembre del 2013</b>
Utilidad para provisión antes de Impuesto a la Renta	8.056,74
Impuesto a la Renta Corriente	1772,51
<b>Tasa Efectiva del Impuesto</b>	<b>0,2199</b>

**8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>31 de Diciembre del 2013</b>	<b>Tasa Anual Depreciación</b>
Chasis 2 ejes NAVESUR ILDE40209HB800268	6.696,43	
CHASIS 2 EJES NAVESUR SEMI REMOLQUE VIN 184955	5.500,00	
CONTENEDORES FACT 18	8.300,00	
CONTENEDORES FACT 1487	6.696,43	20 %
	27.192,86	
(Menos) Depreciación Acumulada	-4.357,85	
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>22.835,01</b>	

El movimiento de la depreciación acumulada es como sigue:

<b>COSTO:</b>	<b>2013</b>
Saldo al 1 de Enero	-
Adiciones, netas	27.192,86
<b>Saldo Final</b>	<b>27.192,86</b>

**RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros.**

**Depreciación Acumulada:**

Saldo al 1 de Enero	-
Adiciones, netas	-4.357,85
<b>Saldo Final</b>	<b>-4.357,85</b>

**9. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas y documentos por Pagar neto	31 de Diciembre del 2013
Proveedores Locales (1)	252.902,48
<b>Total cuentas por Pagar</b>	<b>252.902,48</b>

(1)Corresponde a los valores pendientes de pago a proveedores locales que serán canceladas dentro del período corriente.

**10. CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado es de US\$ 800,00 suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013, comprende a 800 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una. Dividido entre sus accionistas 75% REA VILLACRES ANGELA y 25% SANTIANA JARAMILLO ADOLFO.

**11. INGRESOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Ingresos	31 de Diciembre del 2013
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	
Venta Locales tarifa 12%	101.116,43
Venta Locales tarifa 0%	925.317,02
<b>Total de Ingresos por Actividades Ordinarias</b>	<b>1'026.433,45</b>

**RECICLADORA DE PLASTICOS BANANEROS RESPLASBAN S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros.**

**12. COSTO DE VENTAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Costo de Ventas</b>	<b>31 de Diciembre del 2013</b>
Costos Directos de producción	159.393,34
Compras locales	833.591,50
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>992.984,84</b>

**13. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

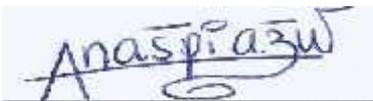
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Gastos de Administración</b>	<b>31 de Diciembre del 2013</b>
Combustible	7.400,21
Suministros y materiales	1.256,86
Otros Servicios	11.051,28
Otros Bienes	4.552,03
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>24.260,38</b>

**14. COSTOS FINANCIEROS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Costos Financieros</b>	<b>31 de Diciembre del 2013</b>
Intereses	99,40
Comisiones Bancarias	77,00
<b>Total Costos Financieros</b>	<b>176,40</b>



CPA. ANA CARLOTA ASPIAZU  
CONTADOR