

MOANPLAST CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014
EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A.**

1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

MOANPLAST CÍA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas mediante escritura pública del 28 de Febrero de 1986. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

La compañía tiene como objeto principal la fabricación de productos plásticos, desde 1986 se especializa en la fabricación de artículos desechables como cubiertos plásticos, pinchos para cocktail, pinzas plásticas para ropa.

Además ofrecen servicio de inyección para productos industriales, y son líderes en el Pacto Andino en la fabricación de aretes para la identificación de ganado.

2. BASES DE PREPARACIÓN

MOANPLAST CÍA. LTDA., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

➤ Declaración de cumplimiento con la NIIF para PYMES

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – (NIIF para las PYMES), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- a) 35 Secciones
- b) Glosario de términos

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

➤ **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas.

➤ **Propiedad y equipos**

Son reconocidos como propiedades y equipos aquellos bienes que se usan en la generación de ingresos o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo. Dichos activos se deprecian durante las vidas útiles esperadas (determinadas por referencia con activos propios comparables).

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación y las pérdidas en deterioro, en caso que existan.

➤ **Depreciación de propiedades y equipos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y enseres	10	10,00%
Equipos de oficina	10	10,00%
Equipos de computación	3	33,33%
Maquinaria y equipos	10	10,00%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

➤ **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

➤ **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

➤ **Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

El gasto por impuesto se calcula a la tarifa del 22% para el año 2015.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros.

➤ **Obligaciones laborales**

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones laborales por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que se presta el servicio relacionado.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décima tercera y décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Beneficios Post-Empleo: Planes de Beneficios Definidos

Los planes de pensiones de beneficios definidos establecen el monto de beneficio por pensión que recibirá un empleado a su retiro, el que usualmente depende de uno o más factores, tales como, edad del empleado, años de servicio y compensación.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado.

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas actuariales del año en el estado de resultados.

Capital social

El patrimonio está constituido por Capital Social, Reserva Legal, Otras Reservas y la Pérdida del Ejercicio 2013.

➤ Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provienen de la producción de los artículos destinados para la venta se registra sobre la base de la determinación de precio de venta comparado con la competencia.

➤ Reconocimiento de costos y gastos

Los costos consideran los procesos de producción para la elaboración del producto plástico. Mediante el Sistema de Costos se dispone de costos unitarios finales.

Los costos de venta interna de derivados están constituidos por costos de producción promedio.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

➤ Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

➤ Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2015 está gravada a la tasa del 22%.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo están compuestos por:

	2015	2014
Caja Chica	100	100
Bancos	25,225	11,956
Caja Efectivo	245	210
Caja Chica Guayaquil	-	161
Total	25,570	12,427

5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 están compuestas por:

	2015	2014
Cientes Locales	69,597	104,235
(-) Provisión incobrables	-6,859	-6,859
Total	62,737	97,375

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2013 es el siguiente:

	2015	2014
Cuentas por cobrar Luz Indupetra	2,510	2,510
Anticipo de proveedores	4,779	3,405
Otras Cuentas por Cobrar	18,957	18,957
Total	26,246	24,872

7. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2015 y 2013 corresponden a:

	2015	2014
Inventario Materia prima	16,516	27,125
Inventario Productos terminados	114,619	127,723
Inventario Suministros y empaques	8,920	8,729
Inventario Repuestos	4,751	4,133
Total	144,806	167,709

8. IMPUESTOS CORRIENTES

Los valores que componen los saldos de impuestos corrientes corresponden a los créditos fiscales generados por la compañía al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	2015	2014
Anticipo Impuesto a la Renta	1,790	7,504
Retenciones en la fuente	307	21,068
Crédito tributario en ISD	26,218	48,161
Total	28,315	76,732

9. PROPIEDADES Y EQUIPO - neto

El movimiento de propiedades y equipos durante los períodos 2015 y 2014 es el siguiente:

2015

	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Muebles y enseres	11,685		11,685
Equipos de oficina	7,352		7,352
Equipos de computación	7,922		7,922
Equipos y herramientas	14,149		14,149
Instalaciones	14,294		14,294
Maquinaria	253,848		253,848
Edificios	385,544		385,544
Otros Activos Fijos	139,649		139,649
Total Costo	834,444		834,444
(-) Depreciación acumulada	-429,645		-473,369
Total	404,799		361,075

2014

	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Muebles y enseres	11,685		11,685
Equipos de oficina	7,352		7,352
Equipos de computación	7,922		7,922
Equipos y herramientas	14,149		14,149
Instalaciones	14,294		14,294
Maquinaria	253,848		253,848
Edificios	385,544		385,544
Otros Activos Fijos	139,649		139,649
Total Costo	834,444		834,444
(-) Depreciación acumulada	-401,852		-429,645
Total	432,592		404,799

10. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los otros activos están compuestas por:

	2015	2014
Depósitos en garantía	871	1471
Depósitos Garantía Judiciales	264	264
Seguros Pre pagados	3,148	2,912
Total	4,283	4,647

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar comerciales están compuestas por:

	2015	2014
Proveedores extranjeros	78,930	70,463
Proveedores	93,552	133,503
Total	172482	203,965

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
Banco Pichincha (1,2 y 3)	26,325	12,000
Banco Produbanco (4)	117,945	182,302
Total	144,270	19,4302

- (1) El crédito presentado al 31 de diciembre del 2015, corresponde a la operación No.2243233-00 con un plazo de 5 meses hasta el 11 de marzo del 2016, con una tasa de interés del 11.23% anual. Para el año 2014, el préstamo presentado no se encontraba otorgado.
- (2) Además la compañía al 31 de diciembre del 2015 también mantiene una operación N°2370497-00 con un plazo de 6 meses hasta el 03 de mayo del 2016, con una tasa de interés del 11.23% anual. Para el año 2014, el préstamo presentado no se encontraba otorgado.
- (3) Para el 2014, el préstamo corresponde a la operación N° 211189 con un plazo de 90 días hasta el 12 de marzo del 2015, con una tasa de interés del 11,23%.
- (4) El crédito del Banco Produbanco presentado al 31 de diciembre del 2015, corresponde a la Operación CAR 285 con un plazo de 36 meses hasta el 07 de marzo del 2017, con

una tasa de interés del 9,76%. Para el año 2014, el préstamo presentado mantenía una vigencia de 31 meses.

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos que componen los pasivos por impuestos corrientes se detallan a continuación:

	2015	2014
IVA en ventas	12,112	8,201
Retención IVA	224	203
Retención en la fuente	369	305
Impuesto a la renta	1,319	-
Total	14,024	8,709

14. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales que mantiene la Compañía al 31 de diciembre del 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Participación trabajadores	785	-
Aporte Personal por Pagar	1,570	1,328
Aporte Patronal por Pagar	1,390	1,707
Décimo Tercero por Pagar	7,441	4,605
Décimo Cuarto por Pagar	1,982	2,531
Vacaciones por Pagar	2,135	2,803
Fondo de Reserva por Pagar	68	201
Préstamos I.E.S.S.	590	1,081
Sueldos por pagar	26,136	16,267
Total	42,097	30,522

15. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los saldos de otros pasivos está compuesto por:

	2015	2014
Otros Pasivos por pagar	13,761	13,452
Anticipo Clientes	121	1,363
Otros beneficios no corrientes	5,622	8,805
Pasivos por Impuesto Diferido	8,391	8,391
Total	27,896	32,011

16. JUBILACION PATRONAL

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continua o interrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

El saldo de Jubilación Patronal al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es la siguiente:

Jubilación Patronal	2015	2014
Saldo	34,502	34,502
Total Jubilación Patronal	34,502	34,502

17. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social

El capital social es de US\$ 50,000.00 dividido en 50,000 participaciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, un valor equivalente al 5% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que esta alcance por lo menos el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Corresponden a los saldos de pérdidas y utilidades de años anteriores que no han sido compensadas o distribuidas a sus socios.

18. INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS

Los valores generados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015 Y 2014, como ingresos y costos de ventas son los siguientes:

	2015	2014
Ingresos		
Ventas de bienes	805,697	868,051
Descuento de ventas	-25,155	-20,202
Otros Ingresos		9
Total	780,542	847,857
Costos de ventas		
Costo mercaderías	-591,421	-625,700
Total	-591,421	-625,700
Margen de contribución	189,120	222,157

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos generados por la operación del negocio durante los períodos 2015 y 2014 son los siguientes:

	2015	2014
<u>Gastos de Administración</u>		
Sueldo Personal Administrativo	57,913	73,751
Gastos Generales de Administración	6,468	8,084
Impuesto-Predial-Contribuciones	7,209	4,572
Beneficios Sociales	848	1,302
Depreciación Act. Fijos Adm	18,313	18,558
Mantenimiento de Equipos	785	947
Gastos de Gestión	109	423
Honorarios Profesionales	12,679	1,465
Mantenimiento Vehículo Adm	2,679	5,061
Otros Gastos de Administración	17,868	23,190
Total	124,872	137,353

20. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Los gastos comercialización generados por la operación del negocio durante los períodos 2015 y 2014 son los siguientes:

	2015	2014
<u>Gastos de Venta</u>		
Movilización	3,500	3,360
Comisiones en Ventas	16,429	18,534
Fletes y Transporte en ventas	15,776	14,319
Publicidad y Propaganda	205	531
Depreciación Act. Fijos en Ventas	-	614
Gastos Camión Distribuidor	3,240	3,465
Total	39,149	40,823

21. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros generados por la operación del negocio durante los períodos 2015 y 2014 son los siguientes:

	2015	2014
<u>Gastos Financieros</u>		
Intereses Pag. Pichincha	2,950	1,807
Intereses Pag. Produbanco	14,058	23,129
Intereses SRI, IEE, Municipio y otros	1,358	-
Estado de Cuenta	2	-
Intereses sobregiros	48	31
Uso de Fondos	16	27
Chequeras	186	272
Impuestos sobre préstamos	244	-
Servic. Transf. de sueldos	3	170
Costo Transf. de sueldos	20	257
Costo avalúo propiedades	584	7
Costo Servicio Electrónico	218	185
Casillero de seguridad	-	50
Costo Tarjeta Crédito	61	5
Comisiones Bancarias	117	42
Total	19,865	25,982

22. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en el período 2015 se calcula sobre la base del 22% de las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de los socios nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes conforme a lo señalado en la normativa tributaria.

MOANPLAST CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Las conciliaciones tributarias preparadas por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2015:

	2015	2014
= Utilidad Contable	5,234	17,998
(-) 15% Participación trabajadores	-785	-2,700
(+) Gastos no deducibles		
(-) Amortización de pérdidas tributarias		
(=) Utilidad gravable	4,449	15,299
Base Imponible 22%	4,449	15,299
(=) Impuesto causado	979	3,366
Anticipo de impuesto a la renta del período	7,316	7,782
	6,804	5,280
(-) Anticipo pagado	7,782	8,645
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	-7,782	-8,645
(-)Crédito Tributario de años anteriores	-52,055	-41,411
(-) Retención en la fuente e ISD	-17,876	-19,290
(=) (Crédito Tributario) / Impuesto a pagar	-62,149	-52,055