

OVIPLAX S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2017.

POLITICAS CONTABLES

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros denominados, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La información financiera se presenta en dólares Americanos.

1. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

2. Costos de Ventas

Todos los costos de ventas se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

3. Reconocimiento de gastos de actividades ordinarias

Las transacciones se reconocen en el momento en el que se da el gasto en función del principio del devengado.

4. Costos por prestamos

Todos los costos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

5. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

6. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor de mercado menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículo	20 %
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33.33 %
Edificios	5%

7. Arrendamientos

Los gastos por arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

8. Inventarios

Los inventarios se expresan al costo de compra menos los descuentos y devoluciones. El costo se calcula aplicando el método promedio

Los inventarios están compuestos por mercadería importada y compras a proveedores nacionales.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

10. Préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del devengado y se incluyen en los gastos financieros.

11. Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código del Trabajo.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Ingresos de actividades ordinarias

Se explican en el siguiente cuadro

MES	VENTAS IVA 12%	VENTAS IVA 0%
Enero	352.977,13	-
Febrero	309.155,19	-
Marzo	399.546,42	1.680,00
Abril	332.983,16	-
Mayo	477.245,97	-
Junio	477.009,40	-
Julio	462.781,49	-
Agosto	565.346,34	-
Septiembre	502.078,64	-
Octubre	467.030,60	65.521,70
Noviembre	474.155,85	69.765,30
Diciembre	492.327,22	-
TOTAL	5.312.637,41	136.967,00

2. Otros Ingresos

Otros ingresos durante el año 2017 corresponden a \$USD 23.928,89 por intereses ganados en saldos de cuentas corrientes y recuperación de seguros por pérdidas de mercaderías, asaltos, accidentes de vehículos y otros.

3. Gastos financieros

Se encuentran los pagos realizados por las comisiones en el pago de transferencias al extranjero, los costos de chequeras, impresión de estados de cuenta, comisión por cheques devueltos o protestados, los intereses pagados por préstamos bancarios nacionales y comisiones en ventas con tarjetas de crédito cuya suma es de \$USD 54.962,34

4. Gastos de Administración y Ventas

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos:

Suma de VALOR		
CAMPO FORMULAR	CAMPO SRI	Total
7041	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 350.298,71
7044	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 40.949,57
7047	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 53.357,34
7050	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 5.714,50
7173	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 25.992,67
7176	TRANSPORTE	\$ 298.469,99
7179	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1.677,93
7182	GASTOS DE VIAJE	\$ 21.202,29
7188	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 31.800,00
7191	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 4.044,20
7197	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 60.851,59
7203	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 6.062,59
7209	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.807,05
7242	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 18.046,79
7248	OTROS GASTOS	\$ 412.833,37
7281	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 54.962,34
Total general		\$ 1.389.070,93

5. Ganancia antes de impuestos

Las ganancias antes de impuestos se encuentra determinada por los ingresos que provienen de las ventas más los otros ingresos menos los costos de ventas, gastos de administración, gastos de ventas y gastos financieros, en el periodo 2017 corresponde al valor de USD\$ 204.520,14

6. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2017 de la utilidad gravable de \$USD 373.903,92., la utilidad varia porque, según la legislación fiscal del País, algunos gastos no son deducibles y se suma a la base imponible.

El gasto por impuestos a las ganancias del año 2017 es de \$USD 82.258,86

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a los clientes ascienden a un valor de \$USD 2.027.813,56., las otras cuentas por cobrar están compuestas por: cuentas por cobrar diversas empresas relacionadas por USD\$ 5.407,12 y cuentas por cobrar no relacionados con un valor de USD\$58.248,62

8. Propiedades, planta y equipo

Durante el periodo 2017, se realizó la adquisición de Muebles y Enseres por un monto de USD\$ 4.309,78, Equipos de Computación por un monto de USD \$ 6.983,04, Equipo de Oficina por un monto de USD\$ 7.582,08, Maquinaria y Equipo por la suma de USD \$ 953.722,93

9. Cuentas por pagar

Dentro de las obligaciones que mantiene la empresa se mencionan los rubros siguientes:

Obligaciones Bancarias USD \$ 1.021.912,25 por prestamos e intereses

Proveedores del Exterior USD \$ 3.056.049,85 por importaciones

Proveedores Nacionales USD \$1.028.738,19 por compras nacionales

10. Capital

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 comprenden 5.000 acciones con un valor nominal de 1,00 dólares cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad.

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los bancos y los efectivos se encuentran debidamente registrados y conciliados.

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General y autorizados para su publicación el 30 de Marzo de 2017.



Sr. Efrén García S.
Contador General