

MADERAS Y PLASTICOS MAPLAST S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. – OPERACIONES.

La Compañía **MADERAS Y PLASTICOS MAPLAST S.A.** Se constituyó en Guayaquil - Ecuador el 29 de Septiembre del 2076. Su principal actividad es dedicarse a la fabricación y ensamblaje de productos primarios de plásticos, etc...

2.--- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

Antecedentes -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas.

Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serian 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este ultimo para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo antes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política

contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes , al 31 de Diciembre del 2014 la empresa deberá presentar sus estados financieros con NIIF PYMES , los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2014, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros –

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Existen Otras Cuentas por Cobrar por el año transcurrido.

Inventarios –

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En los estados financieros se revelara: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

Propiedades, planta y equipos.-

MADERAS Y PLASTICOS MAPLAST S.A., reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

	Porcentajes
Maquinarias-Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación, Software y otros	33.33%
Vehículo	20%
Equipos de Comunicación	10%

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorara su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y Servicios.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que

dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2014.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal.-

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal y el 5% para la reserva facultativa, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 124.104,61 comprendido por:

	2014
Pacífico Cta. Cte.# 222931-5	20.202,35
Bolivariano Cta. Cte.#0965000161	103.902,26
TOTAL	124.104,61

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

	2014
Cuentas por Cobrar	323.112,56
TOTAL	323.112,56

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

	2014
<i>Cr. Tributario A. Impuesto a la Renta</i> US \$	289.14
<i>Cr. Tributario I. Renta 2013</i>	23,124.51
<i>Retención en la fuente</i>	13,022.25
<i>Impuesto Salida de Divisa</i>	13,368.20
<i>Iva Pagado Compras</i>	34,907.68
TOTAL	84,711.78

6. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2014 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

	2014
<i>Mercadería</i> US \$	142.300.27
TOTAL	142.300.27

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

	2014
<i>Seguro pre-pagado</i> US \$	594.38
<i>Depósitos en Garantía</i>	3,095.42
<i>Varios</i>	16,331.76
TOTAL	20,021.56

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2014 por:

		2014
Proveedores de Bienes	US \$	250.726,05
TOTAL		205.706,05

Al 31 de Diciembre del 2014, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	US \$	2014
Sueldo por Pagar		627.60
IESS		4.400.81
Beneficios Sociales		8.796.07
15% Participación de Trabajadores		6.449.63
Retención Fuente		405.91
Iva por Pagar		13.953.42
Fondos de Reserva		1.126.42
TOTAL		44.596.98

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios, etc.

Al 31 de Diciembre del 2014, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2014 se detalla lo siguiente:

	US \$	2014
Corporación Financiera Nacional		26,363.64
Banco del Exterior		242,040.00
TOTAL		268.403.64

Corresponden a Préstamos Y Obligaciones a Largo Plazo

11. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2014 se detalla lo siguiente:

	2014
Jubilación Patronal	30,480.54
Desahucio	27,436.15
TOTAL	57.916.69

Tiene derecho a la jubilación patronal, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente para el mismo empleador.

Para determinar la pensión jubilar, se debe seguir las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempos de servicios y edad.

12. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 100.600.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas).

13. RESERVA LEGAL

	US \$	2014
Reserva Legal		75.569,06
TOTAL		75.569,06

14. RESULTADOS ACUMULADOS

	US \$	2014
Resultados Acumulados		37.900,21
TOTAL		37.900,21

15. RESULTADO DEL EJERCICIO

	US \$	2014
Utilidad Neta del Ejercicio		42.715,52
TOTAL		383.715,52

16. INGRESOS NETOS

	US \$	2014
Ventas 12 %		1.386.705,47
Exportaciones		51.089,60
Otros Ingresos		41,97
TOTAL		1.437.837,04

17. COSTO DE VENTA

	US \$	2014
Costo de Ventas		1.109.313,98
TOTAL		1.109.303,98

20. EGRESOS

	US \$	2014
GASTOS OPERACIONALES		246.539,84
GASTOS FINANCIEROS		15.559,61
TOTAL		262.099,45

21. CONCILIACION TRIBUTARIA

15% TRABAJADORES	<u>9.963,54</u>
UTILIDAD ANTES DEL IMP A LA RENTA	56.460,07
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS	6.964,56
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	13.953,42
(-) ANTICIPO	36.781,85
(-) RETENCION FUENTE	<u>13.022,25</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-35.850,68
UTILIDAD	42.506,65
RESERVA LEGAL	<u>4.250,67</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	38.255,99

CONTINGENCIAS

Al cierre del 2014 la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.



Ezequiel Cárdenas
Contador General