

ALMACEN DE PLÁSTICOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía ALMACEN DE PLASTICOS CIA. LTDA., se constituye el 12 de Mayo de 1.976, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2.013 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.013</u>
CAJA	\$ 500,00
BANCOS	\$ 1.129,65
SUMAN	<u>\$ 1.629,65</u>

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Central	\$ 0,00
Caja Chica	\$ 500,00
SUMAN	<u>\$ 500,00</u>

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Austro Cta. Cte. 04592-6	\$	423,75
Banco Pichincha Cta. Cte. 961981-8	\$	374,51
Banco del Austro Cta. Cte. 2000266437	\$	<u>331,39</u>
SUMAN	\$	<u>1.129,65</u>

3.5.- INVERSIONES

Esta cuenta registra la Inversión Financiera Temporal\$ 0,00

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.013</u>	
CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR	\$	17.700,32
MENOS: PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES	\$	<u>- 0,00</u>
SUMAN	\$	<u>17.700,32</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

4.1.- CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR

Esta cuenta registra el valor de las siguientes cuentas por cobrar según Registros Contables y Anexo ½ Página 19 Items:

\$ 17.700,32

4.2.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables:

\$ 0,00

=====

NOTA N° 5 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.013</u>
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	\$ 1'000.709,07
	=====

Esta cuenta registra los siguientes Stock de Mercaderías:

STOCK MERCADERÍAS Mariano Cueva	\$ 475.101,00
STOCK MERCADERÍAS Sucursal Bolívar	\$ 344.343,07
STOCK MERCADERÍAS Sucursal Ordóñez Lazo	<u>\$ 181.265,00</u>
SUMAN	<u>\$ 1'000.709,07</u>
	=====

Estas cuentas representan el valor del Inventario Final de Mercaderías que la Compañía posee en la principal y en sus sucursales. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

NOTA N° 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.013</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 29.730,11
OTROS IMPUESTOS ANTICIPADOS	<u>\$ 13.530,00</u>
SUMAN	<u>\$ 43.260,11</u>
	=====

La cuenta Otros Impuestos Anticipados registra lo siguiente:

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PAGADO	\$ 4.201,12
RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA 1%	\$ 6.992,73
ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA 2%	<u>\$ 2.336,15</u>
SUMAN	<u>\$ 13.530,00</u>
	=====

NOTA N° 7 ACTIVO NO CORRIENTE

7.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

<u>COSTO</u> <u>ADQUIS.</u>	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.013</u>	
	<u>DEPREC.</u> <u>ACUM.</u>	<u>VALOR EN</u> <u>LIBROS</u>
\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

=====

NOTA N° 8 PASIVO

8.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.013</u>
PROVEEDORES	\$ 1'006.792,50
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.367,58
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	\$ 2.459,93
PROVISIONES POR PAGAR	\$ 3.517,89
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	\$ 3.206,10
SUMAN	\$ 1'022.344,00

=====

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus Proveedores, Otras Cuentas por Pagar, Provisión Beneficios Sociales, Participación de Trabajadores, etc. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se decomponen de la siguiente forma:

8.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y su anexo de una página con 19 Items. \$ 1'006.792,50

=====

8.3.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes valores retenidos por pagar:

Retención Proveedores 1%	\$	1.312,88
Retención 30% IVA	\$	218,77
Retención 70% IVA	\$	153,64
Otras Retenciones	\$	11,78
12% IVA	\$	<u>4.670,51</u>
SUMAN	\$	<u><u>6.367,58</u></u>

8.4.- PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

Esta cuenta registra el 15% de las Utilidades del Ejercicio que los empleados y trabajadores tienen derecho.

\$ 2.459,93

=====

8.5.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Décimo Tercer Sueldo	\$	2.050,00
Décimo Cuarto Sueldo	\$	778,10
IESS por Pagar	\$	<u>689,79</u>
SUMAN	\$	<u><u>3.517,89</u></u>

8.6.- IMPUESTO RENTA POR PAGAR

Esta cuenta registra el Impuesto a la Renta que tiene que pagar la Compañía: \$ 3.206,10

=====

NOTA N° 9 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.013</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 2.000,00
<u>RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 3.858,46
Reserva Facultativa	\$ 5.751,80
<u>RESULTADOS</u>	
Resultados Acumulados (Efectos Transición a NIIF)	\$ 0,00
Utilidades No Distribuidas	\$ 18.611,42
Utilidad del Ejercicio a disposición	<u>\$ 10.733,47</u>
SUMAN	<u>\$ 40.955,15</u>

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 8 del presente informe.

La reserva Legal y Facultativa es el resultado de la aplicación de las normas constantes en la Ley de Compañías y Estatuto de la Compañía.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 16.399,50 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 10 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son los siguientes:

10.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.013	Dic. 31 2.012
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>1'063.299,15</u>	<u>1'244.651,66</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>1'022.344,00</u>	<u>1'216.293,22</u>

$$= 1,04$$

$$= 1,02$$

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1.04 para cubrirlas.

10.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.013	Dic. 31 2.012
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1'063.299,15 - 1'000.709,07}{1'022.344,00} = 0.06$		$\frac{1'244.651,66 - 1'165.470,38}{1'216.293,22} = 0.07$

Este índice tiene un decremento de un 14.29% con relación al 31 de Diciembre del 2.012, con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0.06 para cubrirlas.

10.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.013	Dic. 31 2.012
$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} = \frac{1'063.299,15}{1'022.344,00} = 1.04$		$\frac{1'244.651,66}{1'216.293,22} = 1.02$

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice tiene un incremento del 1,96% en relación al 31 de Diciembre del 2012, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

10.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.013	Dic. 31 2.012
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{1'022.344,00 + 0,00}{40.955,15} = 24,96$		$\frac{1'216.293,22 + 0,00}{28.358,44} = 42,89$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. Basado en este análisis se puede considerar que el índice no se encuentra dentro de lo aceptable. Los índices se encuentran sobrevalorados por cuanto el Patrimonio es muy pequeño con relación a las Obligaciones por Pagar.

10.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.013	Dic. 31 2.012
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{16.399,50 \times 100}{40.955,15} = 40,04\%$		$\frac{12.481,70 \times 100}{28.358,44} = 44,01\%$

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Patrimonio en promedio del 40.04% a favor de los socios, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2.013 es alrededor del 10 al 16%, se podrá aceptar como una rentabilidad aceptable sobre el Patrimonio mencionado.

NOTA N° 11 CONCLUSIONES

- 11.1.- Del examen de Auditoría realizado se desprende del buen manejo de los mecanismos Administrativos y Contables, el sistema funciona de acuerdo a los objetivos y metas trazados por la Compañía.

- 11.2.- Los Estados Comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia analizar y hacer un seguimiento del comportamiento de cada una de ellas.

- 11.3.- Con el propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control, en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros, comprobando que es el adecuado lo ejercido por la Compañía.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX