

**COZZAGLIO Y SERRANO TECNOLOGIA EN  
PLASTICOS CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **NOTA 1**

## **INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

LA COMPAÑÍA COZZAGLIO SERRANO TECNOLOGÍA EN PLÁSTICOS CIA. LTDA. se constituyó como Compañía Limitada mediante escritura publica de fecha treinta de septiembre de mil novecientos noventa y seis, otorgada ante el Notario Publico Dr. Antonio Vaca Ruiloba de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA COZZAGLIO SERRANO TECNOLOGÍA EN PLÁSTICOS CIA. LTDA. realizó una conversión de capital suscrito el cuatro de octubre del año dos mil, por una cuantía indeterminada de sucres a dólares.

LA COMPAÑÍA COZZAGLIO SERRANO TECNOLOGÍA EN PLÁSTICOS CIA. LTDA. Procedió ha realizar cesiones de participaciones en las siguientes fechas con las siguientes personas involucradas: El trece de febrero del año de mil novecientos noventa y ocho, Ligia Serrano y otros a favor de Juan Pedro Cozzaglio y Elia García por 136'780.000 sucres. En una posterior cesión de participaciones el Sr. Juan Pedro Cozzaglio traspasó sus cesiones a favor de la Sra. Elia García Ramos por un monto de 57'881.000 de sucres con fecha veinte y ocho de mayo del año de mil novecientos noventa y ocho. Más adelante se registra una cesión de participaciones otorgada por el Sr Pietro Cozzaglio y Elia García Ramos a favor de Juan Pedro Cozzaglio por un monto de 36' 980. 000 de sucres con fecha de cuatro de febrero del año dos mil. En un último registro de cesiones de participaciones se encuentra aquella que el Sr Pietro Cozzaglio y la Sra. Elia García Ramos realiza a favor de la Sra. Julia Elene Serrano Coello por un monto de 3,151.28 dólares de los Estados Unidos de América en un valor global con fecha de quince de febrero del año dos mil seis.

LA COMPAÑÍA COZZAGLIO SERRANO CIA. LTDA. Tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Juncal Lt. 48 y Manuel Ambrosi de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA COZZAGLIO SERRANO CIA. LTDA. Tiene como objetivo social la importación, exportación, distribución, compra venta, comercialización, fabricación, representación de toda clase de productos plásticos y metálicos para uso domestico, industrial y comercial. Fabricación de moldes y troqueles, fabricación de maquinas y equipos de piezas metalizas y plásticas. Importación y preparación de materia prima y colorantes para plásticos, asesoría y servicio técnico para la fabricación de repuestos, diseño de proyectos industriales y asesoramiento de los mismos. Estudio de mercado para el lanzamiento de productos de exportación, compra venta, distribución y comercialización de equipos de seguridad y protección. Asesoramiento industrial.

## **NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

### **NOTA 3      RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### **a) Uso de estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

#### **b) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

#### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

#### **d) Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales (De 30 días a 90 días), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen

intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

#### **e) Inventarios**

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

#### **f) Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada, para poder ser activado un bien su valor será de \$ 2.000,00 en adelante su vida útil deberá ser mayor a tres años .

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes vidas útiles estimadas:

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| - Unidades de transporte | 5 años  |
| - Maquinaria y equipo    | 10 años |
| - Muebles y enseres      | 10 años |
| - Equipo de cómputo      | 3 años  |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la

depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

#### **g) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta

menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **h) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (De 30 días a 180 días) y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **i) Provisiones**

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del

balance general, se mantiene el valor de \$ 1.152.41 por ser un rubro equilibrado a esta fecha.

#### **j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

#### **k) Costos por préstamos**

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

#### **l) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y

cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

#### **m) Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

**NOTA 4****CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

|                                  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Deudores Comerciales             | 104.604,67        | 190.199,56        |
| Anticipo a proveedores           | 1.477,65          | 2.027,65          |
| Préstamos a empleados            | 450,00            | 1.862.01          |
| Cheques Protestados              |                   | 3.103.10          |
| Provisión de cuentas incobrables | 1.152,41          | 1.152,41          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>105.379,91</b> | <b>196.039.91</b> |

**NOTA 5****INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre 2014, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

|                               | <b>2013</b>       | <b>2014</b>      |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| Materia Prima                 | 59.887.44         | 40.328.28        |
| Productos en Proceso          | 55.000,00         | 45.000.00        |
| Productos Terminados          |                   |                  |
| Inventario en Transito        |                   |                  |
| Provisión de pérdida de valor |                   |                  |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>114.887.44</b> | <b>85.328.28</b> |

En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación "Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable", al 31 de diciembre del 2014, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

## **NOTA 6                      Propiedades, Planta y Equipo.**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| Costo                               | Muebles y Enseres | Maquinaria y Moldes | Equipo de cómputo | Vehículos         | Otros | Total             |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------|-------------------|
| <b>COSTO</b>                        |                   |                     |                   |                   |       |                   |
| Saldo Inicial                       | 25.763,89         | 405.326,94          | 18.129,74         | 44.633,45         | 0,00  | 493.854,02        |
| + Compras                           | 2.576,00          | 31.262,36           | 0,00              | 94.633,93         |       | 128.472,29        |
| + Revaluaciones                     |                   |                     |                   |                   |       |                   |
| - Disposiciones                     | 0,00              | 10.209,95           | 0,00              |                   | 0,00  | 10.209,95         |
| <b>Saldo de costo al 31/12/2014</b> | <b>28.339,89</b>  | <b>426.379,35</b>   | <b>18.129,74</b>  | <b>139.267,38</b> |       | <b>612.116,36</b> |
|                                     |                   |                     |                   |                   |       |                   |
| <b>DEPRECIACION Y DETERIORO</b>     | 15.557,53         | 230.400,70          | 16.814,10         | 42.476,68         |       | 305.249,01        |
| Saldo Inicial                       |                   |                     |                   |                   |       |                   |
| + Depreciación del costo            |                   |                     |                   |                   |       |                   |
| + Depreciación de revaluación       |                   |                     |                   |                   |       |                   |
| + Deterioro de valor                |                   |                     |                   |                   |       |                   |

|                                    |                  |                   |                 |                  |  |                   |
|------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|--|-------------------|
| - Depreciación de disposiciones    |                  |                   |                 |                  |  |                   |
| Al 31/12/2013                      |                  |                   |                 |                  |  |                   |
|                                    |                  |                   |                 |                  |  |                   |
| <b>IMPORTE TOTAL AL 31-12-2014</b> | <b>12.782.36</b> | <b>195.978.65</b> | <b>1.315.64</b> | <b>96.790.70</b> |  | <b>306.867,35</b> |

- a) Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía ha tomado seguros para la totalidad de sus activos. En opinión de la Gerencia de la Compañía, sus políticas de seguros son consistentes con la practica internacional en la industria y riesgos de eventuales de perdidas por siniestros considerados en la póliza de seguros es razonable considerando el tipo de activos que posee la Compañía.
- b) El importe bruto de ciertos activos están totalmente depreciados al 31 de diciembre del 2014. Estos activos aun se encuentran en uso.
- c) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.
- d) La empresa vendió una Inyectora marca Sandreto K254312/16 del año 1996 que se encontraba totalmente depreciada se procedió a retirar de los activos y de la depreciación hasta la fecha de la venta, con la venta de este activo se procedió a la compra de una maquina Inyectora marca Tianjian modelo PL 12/37OJ procediendo a su activación, se realiza la depreciación correspondiente de acuerdo a las políticas de la empresa.

**NOTA 7****IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc) son insignificantes.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

(a) por \$ 8.27

|                                 | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Activos por impuestos diferidos | 8,27        | 8,27        |
| Pasivos por impuestos diferidos |             |             |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>8,27</b> | <b>8,27</b> |

**NOTA 8****CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

|                                  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>      |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| Proveedores                      | 70.680,48         | 51.318.96        |
| Anticipo de clientes             |                   | 5.500.00         |
| Otras cuentas por pagar          | 30.895.16         | 25.232.03        |
| Provisión por deterioro de valor |                   |                  |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>101.575.64</b> | <b>82.050.99</b> |

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía

considera que, al 31 de diciembre del 2014, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

#### **NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos de acuerdo a los periodos de servicio, Decimocuarta Remuneración o Bono Escolar, se paga en la Sierra hasta el 15 de Agosto, Décima tercera Remuneración o Bono Navideño se paga hasta el 24 de diciembre de cada año.

|                                          | <b>2013</b>     | <b>2014</b>     |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Obligación al 31 de diciembre del 2014   | 3.704.30        | 4.260.83        |
| Provisión del año 2014                   |                 |                 |
| Pagos realizados en el año               |                 |                 |
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b> | <b>3.704.30</b> | <b>4.260.83</b> |

La obligación se clasifica como:

|                     | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Pasivo corriente    | 113.594.34        | 108.462.12        |
| Pasivo no corriente | 125.220.83        | 236.496.85        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>238.815.17</b> | <b>344.958.97</b> |

#### **NOTA 10 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Las transacciones entre la Compañía y sus partes relacionadas se mencionan a continuación:

La empresa a recibido préstamos de socios, que es una parte relacionada, según el siguiente detalle

|                           | 2013      | 2014       |
|---------------------------|-----------|------------|
| Cuentas por cobrar socios |           |            |
| Cuentas por pagar socios  | 62.992,80 | 152.721.81 |

De acuerdo al cronograma de pago que se realizó en el año 2012 se viene cancelando los valores correspondientes mensualmente con los respectivos intereses. Saldo 31 de diciembre del 2014 \$ 152.721.817 incrementándose a fines de este año

**NOTA 11** El con el objeto de que el Estudio Matemático Actuarial para el cálculo de las Reservas de Jubilación Patronal y Desahucio cortado al 31 de diciembre del 2014 se realizo con la misma empresa PATCO Cia Ltda. Incrementando las Reservas de acuerdo al informe actuarial.

**CUADRO No. 2.1 INDEMNIZACIONES LABORALES (Desahucio) - NORMAS NIIF (NIC 19)**

**31 de diciembre de 2014**

**Valores en USD**

**COZZAGLIO Y SERRANO TECNOLOGIA EN PLASTICOS CIA. LTDA.**

|   |                                                             | 2.014     | 2.013    |
|---|-------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| A | Balance de Situación                                        |           |          |
| A | Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año | 29.194,95 | 0,00     |
| B | Reserva contabilizada al inicio del año                     | 29.194,95 | 0,00     |
| C | Costo laboral por servicios actuales                        | 3.910,77  | 3.142,02 |

|    |                                                                   |                  |                  |
|----|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| D  | Costo financiero                                                  | 1.467,87         | 1.167,80         |
| E  | Contribuciones de los partícipes al Plan                          | 0,00             | 0,00             |
| F  | Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan                | 0,00             | 0,00             |
| G  | Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD                 | 2.555,52         | 24.885,13        |
| H  | (Beneficios pagados)                                              | 0,00             | 0,00             |
| I  | Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo | 0,00             | 0,00             |
| J  | Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas                 | -432,44          | 0,00             |
| K  | <b>Obligación por Beneficios Definidos al final del año</b>       | <b>36.696,67</b> | <b>29.194,95</b> |
|    |                                                                   |                  |                  |
| L  | Pérdidas (ganancias) actuariales por amortizar                    |                  |                  |
| M  | Pérdidas (ganancias) reconocidas con cargo al Patrimonio          |                  |                  |
| N  | <b>Pasivo (RESERVA) al final del año (K) - (L)</b>                | <b>36.696,67</b> | <b>29.194,95</b> |
|    |                                                                   |                  |                  |
| N  | Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año        | 0,00             | 0,00             |
| O  | <b>Valor de mercado de los activos del Plan al final del año</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|    |                                                                   |                  |                  |
| II | Estado de Resultados                                              |                  |                  |
|    | Costo Neto del Período Enero – Diciembre                          |                  |                  |
| a  | Costo laboral por servicios actuales                              | 3.910,77         | 3.142,02         |
| b  | Costo financiero                                                  | 1.467,87         | 1.167,80         |
| c  | (Retorno esperado de los activos del plan)                        | 0,00             | 0,00             |
| d  | Amortización de pérdidas (ganancias)                              | 0,00             | 0,00             |
| e  | Amortización de costo de servicios pasados no reconocidos         | 2.555,52         | 24.885,13        |
| f  | Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas                 | -432,44          | 0,00             |

|          |                                                      |                  |                  |
|----------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Q</b> | <b>Costo Neto del Período Enero – Diciembre</b>      | <b>7.501,72</b>  | <b>29.194,95</b> |
| <b>I</b> | Gasto deducible según ley de Reg. Tributario Interno |                  |                  |
| <b>R</b> | Gasto del año                                        | <b>7.501,72</b>  | <b>29.194,95</b> |
| <b>S</b> | Gasto de ejercicios anteriores                       | <b>29.194,95</b> | <b>0,00</b>      |

Del Cuadro No. 2.1 se puede observar que la empresa debe incrementar por reservas por beneficio de Desahucio la cantidad de \$ 7.501,72, el mismo que deberá ser contabilizado como gasto en los estados financieros de la empresa.

**CUADRO No. 5 JUBILACION PATRONAL - NORMAS NIIF (NIC 19)**

**31 de diciembre de 2014**

**Valores en USD**

**COZZAGLIO Y SERRANO TECNOLOGIA EN PLASTICOS CIA. LTDA.**

|          |                                                                    | <b>2.014</b>     | <b>2.013</b> |
|----------|--------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| <b>A</b> | Balance de Situación                                               |                  |              |
| <b>A</b> | <b>Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año</b> | <b>33.033,08</b> | <b>0,00</b>  |
| <b>B</b> | <b>Reserva contabilizada al inicio del año</b>                     | <b>33.033,08</b> | <b>0,00</b>  |
| <b>C</b> | Costo laboral por servicios actuales                               | 3.221,52         | 2.590,14     |
| <b>D</b> | Costo financiero                                                   | 1.883,14         | 1.321,32     |
| <b>E</b> | Contribuciones de los partícipes al Plan                           | 0,00             | 0,00         |
| <b>F</b> | Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan                 | 0,00             | 0,00         |
| <b>G</b> | Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD                  | 9.280,46         | 29.121,62    |
| <b>H</b> | (Beneficios pagados)                                               | 0,00             | 0,00         |
| <b>I</b> | Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo  | 0,00             | 0,00         |

|    |                                                                  |                  |                  |
|----|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| J  | Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas                | -339,82          | 0,00             |
| K  | <b>Obligación por Beneficios Definidos al final del año</b>      | <b>47.078,38</b> | <b>33.033,08</b> |
| L  | Pérdidas (ganancias) actuariales por amortizar                   |                  |                  |
| M  | Pérdidas (ganancias) reconocidas con cargo al Patrimonio         |                  |                  |
| N  | <b>Pasivo (RESERVA) al final del año (K) - (L)</b>               | <b>47.078,38</b> | <b>33.033,08</b> |
| N  | Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año       | 0,00             | 0,00             |
| O  | <b>Valor de mercado de los activos del Plan al final del año</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| II | Estado de Resultados                                             |                  |                  |
|    | <b>Costo Neto del Período Enero - Diciembre</b>                  |                  |                  |
| a  | Costo laboral por servicios actuales                             | 3.221,52         | 2.590,14         |
| b  | Costo financiero                                                 | 1.883,14         | 1.321,32         |
| c  | (Retorno esperado de los activos del plan)                       | 0,00             | 0,00             |
| d  | Amortización de pérdidas (ganancias)                             | 0,00             | 0,00             |
| e  | Amortización de costo de servicios pasados no reconocidos        | 9.280,46         | 29.121,62        |
| f  | Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas                | -339,82          | 0,00             |
| Q  | <b>Costo Neto del Período Enero - Diciembre</b>                  | <b>14.045,30</b> | <b>33.033,08</b> |
| I  | Hipótesis Actuariales                                            |                  |                  |
| a  | Tasa de descuento                                                | 6,50             | 6,50             |
| b  | Tasa de rendimiento de activos                                   | 0,00             | 0,00             |
| c  | Tasa de incremento salarial                                      | 2,40             | 2,40             |
| d  | Tasa de incremento de pensiones                                  | 0,00             | 0,00             |
| e  | Tabla de rotación (promedio) %                                   | 19,05            | 2,56             |
| f  | Tabla de mortalidad e invalidez                                  | Tabla<br>IESS    | Tabla<br>IESS    |

## NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía a dado cumplimiento con las disposiciones legales y mantiene en archivos la documentación correspondiente, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

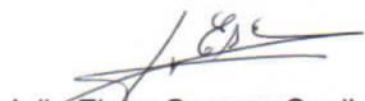
El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 14% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2014 fueron los siguientes:

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| a) Ventas por un monto         | \$ 885.961.47 |
| b) Costo y Gastos por un monto | \$ 822.380.10 |
| c) Utilidad Gravable           | \$ 63.581.37  |

## NOTA 12 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 12 de marzo del 2015.

  
Julia Elena Serrano Coello  
Gerente General C y S

  
Fabiola Moreno Cabrera  
Contadora General C y S