



IEPET CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1. OBJETO SOCIAL

El objeto social de la Compañía es la elaboración y distribución de envases en PET, así como también:

- Elaboración de Moldes

Nos enfocamos en ser eficientes para dar a nuestros clientes excelentes: precios, servicio y calidad.

Nuestra filosofía es manejar relaciones de largo plazo con proveedores y clientes. Esta filosofía nos ha permitido crecer rápidamente ganando la confianza del mercado. Buscamos convertirnos en un aliado estratégico de su empresa y no únicamente tomadores de pedidos.

Nuestra empresa realiza un acompañamiento completo para el lanzamiento de nuevos productos al mercado.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.** - Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía, así como los valores de saldos en el Banco. Aquí se maneja la cuenta caja general, donde ingresa el dinero cancelado por parte de los clientes y se desembolsan para gastos menores, como movilización, combustible y otros gastos en los cuales no aceptan cheques.
- b) Inventarios.** - Inventarios son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. El método de valoración del inventario es el promedio ponderado.
- c) Impuesto a la Renta.** - La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto para este año en microempresa es del 22% de las utilidades gravables, por la aplicación de la reforma de la reactivación económica decreto n° 757.
- d) Patrimonio.** - El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, aporte de Socios y resultado del ejercicio.

- e) **Normas Internacionales de Información Financiera.** - La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La cuenta está conformada por dinero en efectivo que posee la empresa en instituciones bancarias y el que dispone de caja chica, para operar de manera regular. Un mayor detalle a continuación.

a) Caja Chica

Es el dinero que cubren gastos menores de la empresa, el saldo al 31 de diciembre es:

SALDO AL	2019	2018
CAJA CHICA	64,11	45,63
TOTAL	64,11	45,63

El saldo de la caja chica al 2019, respecto al 2018 se mantiene tiene una variación de \$64,11 ya que desde el año 2017 se establece un monto de \$100.00 para manejo de Caja chica.

NOTA 4. ACTIVOS EXIGIBLES

Un resumen de los activos exigibles es como sigue:

a) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

SALDO AL	2019	2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	139232,03	53040,97
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	14646,76	14616,76
Total	153878,79	67657,73

Corresponde a todas las cuentas pendientes de cobro a terceros en tiempo corriente, por la venta de los productos o prestación de un servicio. El cliente más representativo es BALANCEPRODUCTS S.A. que abarca un total del 38.68% de la cartera total seguido de CORPORACION LA FAVORITA con el 19.66% de la cartera, el Sr. DIEGO ESTEBEN CADENA FREIRE con el 17.98%, TARSIS con el 9.66%, clientes pequeños con un porcentaje menor del 3% y el restante está conformado como préstamos a terceros en un 9.50%

La cartera ha incrementado en un 127.39% en relación con el ejercicio 2018.

No existe provisión de cuentas incobrables debido a la probabilidad de cobro que es bastante alta durante el año 2020.

NOTA 5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

a) Activos por Impuestos Corrientes

La composición de esta cuenta es la siguiente:

SALDO AL	2019	2018
Credito Tributario IVA	-	2395,67
Retenciones del Impuesto a la Renta Recibidas	2029,92	923,66
Total	2.029,92	3.319,33

La cuenta Retenciones del Impuesto a la Renta Recibidas son las retenciones efectuadas por los clientes en la compra de bienes o servicios, tomando de la base imponible en el periodo corriente, así como las retenciones que han sido efectuadas en ejercicios anteriores. Las retenciones recibidas servirán para la disminución del pago del impuesto a la renta del ejercicio corriente. En este ejercicio fiscal terminó con saldo cero en la cuenta de Crédito Tributario de IVA.

NOTA 6. INVENTARIOS

a) Productos

La composición del saldo de esta cuenta es el siguiente:

SALDO AL	2019	2018
Inventario Final de Materia Prima	6.574,82	22.847,32
Inventario Materia Prima en Proceso	1.580,13	3.463,00
Productos Terminados	4.281,96	7.570,16
Productos Comprados	-	214,59
Provision de Inv. Para la venta	3.380,00	
TOTAL	15.816,91	34.095,07

La empresa en el año 2019, refleja un saldo final de Inventarios \$15816.91 y en el 2018 de \$34095.07 con un decremento del 53.61% en este periodo, con relación al año 2018 debido a que los productos fueron facturados dentro de tiempo, lo que no nos refleja como stock en inventario.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

a) Activos Fijos

La composición del saldo de esta cuenta es el siguiente:

SALDO AL	2019	2018
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	128707,06	114811,5
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	-21277,59	-11541,53
TOTAL	107429,47	103269,97

Comprende a los activos fijos que posee la empresa para el desarrollo de su operación. El saldo corresponde a la diferencia entre el costo histórico y la depreciación acumulada la cual es calculada según método legal, de acuerdo a los porcentajes establecidos en la LORTI (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno). La variación existente en esta cuenta entre un año y otro se debe a la depreciación que sufrieron los activos fijos en el 2019.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

a) Proveedores nacionales

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

SALDO AL	2019	2018
Proveedores Nacionales	68052,59	21279,95
TOTAL	68052,59	21279,95

Esta cuenta incluye todas las cuentas pendientes de pago a proveedores nacionales por la compra de un bien o prestación de un servicio relacionado directamente con el giro del negocio. Esta cuenta ha tenido un incremento del 31.27% respecto al anterior año.

Los proveedores más representativos son: SANMINDEC S.A. con el 64.46%, seguido de PLASTIFLAN CIA. LTDA. con un 16.98%, AGRICOMINSA con un 16.14% y proveedores pequeños con menos del 1%

NOTA 9. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

a) Otras cuentas por pagar Relacionados.

El detalle de esta cuenta es como sigue:

SALDO AL	2019	2018
Proveedores Nacionales	10177,17	10177,17
TOTAL	10177,17	10177,17

Las cuentas por pagar relacionadas corresponden a los valores que la empresa adeuda a una empresa relacionada, que en calidad de préstamo a tiempo no corriente han aportado económicamente para la operación.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El detalle de esta cuenta es como sigue:

SALDO AL	2019
Retenciones por Pagar	407,17
Iva por pagar	2608,27
	<u>3015,44</u>

Corresponde a valores que se encuentran pendientes de pago al finalizar el periodo fiscal

NOTA 11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

SALDO AL	2019	2018
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2098,31	574,58
Obligaciones con el IESS	2627,76	1295,71
Beneficios a los Empleados	12483,91	3578,97
Total	17209,98	5449,26

Según el código de trabajo vigente el trabajador es acreedor a varios beneficios de ley, por tanto; la cuenta beneficios a empleados representa la deuda que la empresa tiene con el trabajador tales como (Participación de trabajadores sobre utilidad, Décimos, Fondos de Reserva, Vacaciones y Otros).

NOTA 12. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

a) Anticipo Clientes

El detalle de esta cuenta es como sigue:

SALDO AL	2019	2018
Anticipo de Clientes	197,97	-
Total	197,97	-

Corresponde a valores depositados previo a la elaboración de una factura posterior.

NOTA 13. PATRIMONIO

A) Capital Social

El capital social no ha sufrido variación, su saldo al cierre del 2019 es de:

Capital suscrito \$ 450.00

Aportes para Futuras Capitalizaciones \$160420.20

B) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. Por disposición de gerencia se estableció para el año 2019 una reserva del 10%.

El saldo de la reserva al cierre del ejercicio 2019 es de \$973.56

C) Utilidad o Pérdida del Ejercicio

El resultado de afrontar ingresos vs gastos para el ejercicio 2019 arroja una utilidad de \$5936.16 produciendo pago de impuesto del 15% de repartición a trabajadores.

NOTA 14. INGRESOS

Al 31 de diciembre la empresa tuvo un total de ingresos de \$319449.00, donde incluye el total de ventas de los bienes y prestación de servicios propios del giro del negocio, así como los valores recibidos por otros ingresos; mientras que en el 2018 tuvo un total de \$110667.21 No obstante la operación de la empresa tubo un incremento en más del 100%.

NOTA 15. COSTOS Y GASTOS

Al cierre del ejercicio 2019 la empresa tuvo un total de Costos y Gastos de \$310137.38 donde incluye el total del costo de ventas, gastos Administrativos y de Venta necesarios para la operación de la empresa mientras que en el año 2018 que fue de \$106836.66, no obstante, los costos y gastos con respecto al año 2018 se han incrementado al igual que sus ventas.



Ing. Jesenia Estrella

Contadora