



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA  
MILPLAST CÍA. LTDA.  
AÑO 2013**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
Amort.	Amortización
Acum.	Acumulada



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

---

**DICTAMEN**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía Milplast Cía. Ltda.:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Milplast Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en la fecha mencionada, así como un resumen de las políticas contables importantes y las notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, así como de mantener el control interno necesario que garantice que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas ya sea debidas a fraude o error; aplicando políticas contables adecuadas y efectuando estimaciones contables razonables.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros auditados basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requisitos éticos y una planificación y realización de la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposiciones erróneas de naturaleza material.

Una auditoría implica ejecutar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.



### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros expresados en el primer párrafo, presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía Milplast Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Informe de Cumplimiento Tributario**

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 16 de abril del 2014

ATECAPSA  
Calif. SC – 576



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG  
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 329314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

---

## **ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS**



Ambato, 20 de Abril del 2014

Sr.  
Victor Hugo Navas  
**GERENTE GENERAL DE MILPLAST S.A**  
Ciudad

De mi consideración:

Con un atento saludo me dirijo a usted y por su digno intermedio a los accionistas de la compañía, adjuntando el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2013.

Espero haber cumplido con vuestros requerimientos en relación al trabajo realizado, me suscribo de usted.

Muy Atentamente,

**DR. FERNANDO CAMPAÑA MG.**  
**GERENTE ATECAPSA**  
Calif. SC- 576



**MILPLAST CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2013**

<b>ACTIVOS</b>	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Notas</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	82,749.51	144,173.42	4
Clientes	874,163.48	1,022,025.65	5
Pagos Anticipados y Cuentas por Cobrar	304,805.76	430,975.93	6
Inventarios	886,154.49	715,023.27	7
Propiedad, Planta y Equipo	2,525,679.98	2,590,304.35	8
Cargos y Gastos Diferidos	1,982.66	0.00	
<b>Total de Activos</b>	<b>4,675,535.88</b>	<b>4,902,502.62</b>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	929,658.82	1,184,113.44	9
Cuentas por Pagar a Empleados	152,166.46	164,829.72	10
Impuestos por Pagar	146,840.09	200,969.53	11
Préstamos y Cuentas por Pagar	161,156.14	273,829.37	12
Obligaciones a Largo Plazo	586,244.34	571,834.97	13
<b>Total de Pasivos</b>	<b>1,976,065.85</b>	<b>2,395,577.03</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	400.00	400.00	14
Aportes Futura Capitalización	2,108,500.12	1,868,975.42	
Reservas	7,786.69	7,786.69	
Adopción Niiifs por Primera Vez	266,940.06	266,940.08	
Resultado del Ejercicio	315,843.16	362,823.40	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,699,470.03</b>	<b>2,506,925.59</b>	
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>4,675,535.88</b>	<b>4,902,502.62</b>	

**MILPLAST CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2013**

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Ventas 12%	5,750,211.00	6,616,886.72
Descuentos en Ventas	-123,688.77	-158,104.74
Devoluciones en Ventas	-29,502.43	-7,671.18
Ventas Netas	<u>5,597,019.80</u>	<u>6,451,110.80</u>
Costo de Ventas Total	<u>4,873,746.80</u>	<u>5,313,937.45</u>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>723,273.00</b>	<b>1,137,173.35</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Administrativos	235,019.61	326,956.70
Gastos de Ventas	131,871.05	187,280.32
Gastos Financieros	<u>40,539.18</u>	<u>68,501.94</u>
<b>Total de Gastos</b>	<b>407,429.84</b>	<b>582,738.96</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>315,843.16</b>	<b>554,434.39</b>
Otros Ingresos	0.00	597.34
Otros Egresos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>315,843.16</b>	<b>555,031.73</b>
15% Participación Trabajadores	0.00	83,254.76
Impuesto a la Renta	<u>0.00</u>	<u>108,953.57</u>
<b>Utilidad Neta antes de Reservas</b>	<b>315,843.16</b>	<b>362,823.40</b>



**MILPLAST CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE CAJA**  
**Al 31 de Diciembre del 2013**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	6,303,248.63
Pagado a Proveedores y Empleados	-5,176,911.57
Movimiento de Intereses	<u>-67,904.60</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>1,058,432.46</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-427,231.32</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-427,231.32</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones por Pagar	-14,409.37
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-555,367.86</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>-569,777.23</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	61,423.91
Saldo Inicial	<u>82,749.51</u>
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>144,173.42</b>



### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad del Ejercicio	362,823.40
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	39,862.53
Depreciación y Amortización	534,851.70
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento/Disminución Obligaciones por Cobrar	-274,032.34
Aumento/Disminución de Inventarios	171,131.22
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	<u>223,795.95</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>1,058,432.46</b>

**MILPLAST CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre del 2013**

CUENTAS	Aportes Futura		Reservas	Adpción Niifs		Resultado del	Total
	Capital Social	Capitalización		Primera Vez	Ejercicio		
Saldo al 31/12/2012	400.00	2,108,500.12	7,786.69	266,940.06	315,843.16	2,699,470.03	
Capital Social							0.00
Aportes Futura Capitalización		-239,524.70					-239,524.70
Reservas							0.00
Adopción Niifs por Primera Vez					362,823.40	362,823.40	0.00
Resultado del Ejercicio				0.02	-315,843.16	-315,843.14	
Apropiación/Distribución							
Saldo al 31/12/2013	400.00	1,868,975.42	7,786.69	266,940.08	362,823.40	2,506,925.59	



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. DATOS GENERALES

#### Actividad de la Compañía

Las actividades que ha realizado la compañía en el presente ejercicio económico, han sido las que siguen:

- Compra, venta, importación, exportación, comercialización, distribución, producción, transformación, laminación e inyección de suelas, plantas de caucho para zapatos, y en general toda clase de productos y subproductos derivados del caucho, materiales plásticos, termoplásticos y sintéticos
- Compra, venta, importación, exportación, fabricación, comercialización, distribución de artículos de materiales sintéticos, materias primas para la industria plástica así como de productos elaborados y semielaborados que se relacionen con ella.

#### Domicilio

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato, del cantón Ambato, en la provincia del Tungurahua.

#### Representación Legal

La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, le corresponde al Gerente General de la compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías.

#### Capital Social

El capital social de la compañía se mantiene al cierre del ejercicio económico distribuido como se detalla:

SOCIOS	CAPITAL	%
Víctor Hugo Navas Acosta	398,00	99,50%
Maria Victoria Navas Peñaherrera	2,00	0,50%
<b>Suman</b>	<b>400,00</b>	<b>100,00%</b>



## 2. BASE LEGAL

### 2.1. ASPECTOS LABORALES

#### SALARIO BÁSICO UNIFICADO

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 867 del jueves 10 de enero, se establece sobre el Salario Básico Unificado lo siguiente:

**Art. 1 Del Salario Básico Unificado para el 2013.-** Fijar a partir del 1 de enero del 2013, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora del servicio doméstico; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 318,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de los salarios mínimos sectoriales de las 22 Comisiones Sectoriales, los cuales en ningún caso podrán ser inferiores al salario básico unificado.

#### COMPENSACION PARA EL SALARIO DIGNO

En el Registro Oficial número 184 del 14 de febrero del 2014, se estableció el procedimiento para el cálculo, pago y control de cumplimiento de la compensación económica para el salario digno correspondiente al año 2013, como sigue:

**Art. 1.- Del Salario Digno.-** Determinar el salario digno mensual para el año 2013 en USD 380,53 vigente); (TRESCIENTOS OCHENTA CON 53/100 DÓLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

**Art. 2.- De la compensación económica.-** Se define como tal al valor de la diferencia entre el salario digno definido en el artículo anterior y el ingreso mensual del trabajador, de acuerdo a los componentes establecidos en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI, durante el año 2013.

Esta compensación económica deberá pagar el empleador a los trabajadores que durante el año 2013 no hubieran percibido el monto del salario digno determinado en el artículo anterior.

Los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico 2013 o que hubieren pagado anticipo al Impuesto a la Renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Para aplicación de lo anterior, se entenderá como “utilidades” a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración del Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta);
- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- c. Reserva Legal

**Art. 3.- Del cálculo de la compensación económica.-** El empleador que en el año 2013 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2013;
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013);
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013, considerando el salario básico unificado del año 2013, como lo determina la norma legal vigente);
- d. Fondos de Reserva del año 2013;
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2013;
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2012, pagadas en el 2013. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica;
- g. Beneficios adicionales en dinero del año 2013;

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2013 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

## IMPUESTOS VIGENTES

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	10.180	0	0%
10.180	12.970	0	5%
12.970	16.220	140	10%
16.220	19.470	465	12%
19.470	38.930	855	15%
38.930	58.390	3.774	20%
58.390	77.870	7.666	25%
77.870	103.810	12.536	30%
103.810	En adelante	20.318	35%

## INFLACIÓN

La tasa anual de inflación de Ecuador se desaceleró a 2,70% en el 2013 frente al 4,16% registrado el año previo, porcentaje que no afecta la situación y resultados de la compañía, y servirá únicamente para su análisis.

### 3. POLITICAS CONTABLES

#### 3.1. BASE DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

#### 3.2. MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.



### **3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición, se considerarán también aquellas inversiones financieras que se transforman de manera rápida en efectivo en plazos promedios de tres meses o menores.

### **3.4. ACTIVOS FINANCIEROS POR OBLIGACIONES CORRIENTES**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantiene plazos que van de 30 a 60 días, dentro del cual se prevé las obligaciones no generan costos financieros.

### **3.5. DETERIORO DE CARTERA**

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

### **3.6. REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

### **3.7. MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Tel. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

---

Maquinaria	5 – 12 – 15 años
Vehículos	10 años
Muebles y Enseres	12 años
Equipo de Oficina	12 años
Equipo de Cómputo y Software	5 años
Adecuaciones e Instalaciones	12 años

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

### **3.8 DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

### **3.9. BENEFICIOS LABORALES**

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuaria empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

### **3.10. PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

### **3.11. INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

### 3.12. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

### 3.13. PATRIMONIO

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** la compañía según disposiciones legales por ser una compañía de responsabilidad limitada destina por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

### 3.14. IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

### 3.15. COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### Nota 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía al cierre del año mantiene en efectivo y recursos disponibles equivalentes de efectivo las cifras que se detallan:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 329314 Cel. 092 933 696 Email [ate@undinanet.net](mailto:ate@undinanet.net)

Ambato-Ecuador

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Caja	942,00	1.533,55
Caja Chica	800,00	1.244,17
Banco Internacional Cta. Cte. 5000616716	37.261,71	-26.858,78
Banco Pacifico Cta. Cte. 07191472	29.561,67	61.050,45
Banco Promérica Cta. Cte.	0,00	104.998,62
Banco Promérica New Cta. Cte.	0,00	2.205,41
Banco de Machala Cta. Cte. 1300023513	13.064,43	0,00
Banco Guayaquil Cta. Cte. 7183615	1.073,67	0,00
Banco del Austro Cta. Cte. 18608650	46,03	0,00
<b>Total de Caja y Equivalentes</b>	<b>82.749,51</b>	<b>144.173,42</b>

**Nota 5.- CLIENTES**

Las obligaciones pendientes de cobro a los clientes de la compañía, que vencen a corto plazo, al cerrar el año se presentan en balances como sigue:

Acosta Fiallos Teresa	8.932,52
Beltrán Edison	6.195,43
Chicaiza Ronald	7.678,00
Fabrifame S. A.	10.605,59
Guerrero Bonilla Gilda	8.844,48
Guzmán Paucar Medardo	28.892,39
Ketty Montalvo Rafael	6.799,04
Milway Cia. Ltda.	6.614,76
Navas Juan Carlos	42.811,71
Navas Sánchez Andrea	21.849,70
Pico Solís Ada Lucía	6.324,37
Plásticos Rival Cia. Ltda.	51.371,11
Clientes de menor valor	99.254,60
Cheques Posfechados	746.072,11
(-) Provisión para Cuentas Incobrables	-29.917,16
(-) Provisión Deterioro de Cartera	-303,00
<b>Total de Clientes</b>	<b>1.022.025,65</b>

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables como corresponde generando un gasto de US\$ 6.149,21.



#### Nota 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Los impuestos pagados por anticipado al Servicio de Rentas Internas y los anticipos a terceros y proveedores que se liquidan a corto plazo se presentan al cerrar el año como sigue:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Retenciones del Impuesto a la Renta	34.666,06	47.188,59
Crédito Tributario ISD	124.365,46	237.562,15
Anticipo Impuesto Renta	19.142,82	0,00
Anticipo a Proveedores	5.647,51	8.278,61
Valero y Valero	0,00	2.223,73
Anticipo Milboots Cía. Ltda.	1.454,12	1.454,12
Main Group Technologi	0,00	6.353,93
Bousano (Máquina)	0,00	112.647,86
Piovan	4.386,72	0,00
Taizhou Huangyan	106.454,00	0,00
Seguros Pagados por Anticipado	0,00	2.538,57
Otros anticipos de menor valor	4,79	646,33
Mauricio Darquea	8.684,28	8.684,28
Préstamos a Empleados	0,00	3.397,76
<b>Total de Pagos Anticipados</b>	<b>304.805,76</b>	<b>430.975,93</b>

#### Nota 7.- INVENTARIOS

Las materias primas y los diferentes productos que mantiene la compañía para cumplir con su proceso productivo al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Inventario de Materia Prima	760.929,35	627.962,07
Inventario de Producto Terminado	90.536,07	51.427,43
Producto no Producido por la empresa	39.381,28	37.437,83
Importaciones en Tránsito	-3.675,03	0,00
Provisión Deterioro de Inventarios	-1.017,18	-1.804,06
<b>Total de Inventarios</b>	<b>886.154,49</b>	<b>715.023,27</b>

Se efectuó el cálculo deterioro de inventarios por Valor Neto de Realización, generando un gasto de US\$ 786,88

### **Nota 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de los bienes muebles e inmuebles que forman parte de Propiedad, Planta y Equipo, que le generan beneficios futuros a la compañía, y los movimientos que se ha generado en el año se presentan como se detalla:

<b>BIENES</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Variación</b>	<b>Año 2013</b>
Terreno	0,00	170.000,00	170.000,00
Maquinaria y Equipo	2.168.081,87	-235.876,53	1.932.205,34
Vehículos	243.246,20	149.954,94	393.201,14
Muebles y Enseres	13.729,18	0,00	13.729,18
Equipo de Cómputo	14.350,36	0,00	14.350,36
Moldes y Mascarillas	2.255.924,12	343.152,91	2.599.077,03
(-) Dep. y Amort. Acumulada	-2.169.651,75	-362.606,95	-2.532.258,70
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.525.679,98</b>	<b>64.624,37</b>	<b>2.590.304,35</b>

### **Nota 9.- PROVEEDORES**

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al 31 de diciembre reflejan en balances los saldos que se detallan:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Plastinova S. A.	268.303,32	306.205,00
Andinaplast	201.365,00	164.560,00
Automotores Carlos Larrea Cía. Ltda.	0,00	24.886,16
Automotores de la Sierra S. A.	0,00	11.461,51
Britan Import.	0,00	14.000,00
Coim	16.527,23	32.464,00
Intec	251.519,00	251.519,00
Maquinarias y Vehículos S. A.	0,00	41.645,74
Millpolímeros S. A.	0,00	127.864,60
Mould Ind. de Matrices Ltda.	11.400,00	74.266,67
Main Group	11.462,42	11.462,42
Doltrex S. A.	16.745,36	0,00
Haitian Huayuan	135.162,09	58.370,05
Indian Motors S. A.	0,00	11.988,35
Otros proveedores de menor valor	17.174,40	53.419,94
<b>Total de Proveedores</b>	<b>929.658,82</b>	<b>1.184.113,44</b>

#### Nota 10.- CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales, los aportes al Seguro Social a favor de los empleados se presentan en balances como sigue:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Sueldos por Pagar	32.021,33	41.050,75
Aportes por Pagar IESS	0,00	10.148,11
Préstamos por Pagar IESS	0,00	927,05
Descuentos y multas empleados	1.156,67	334,18
Provisión Décimo Tercer Sueldo	3.172,68	3.958,56
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	5.451,59	10.355,70
15% Participación Trabajadores	71.927,88	83.254,76
Provisión Vacaciones	18.255,27	13.693,37
Provisión Fondos de Reserva	467,31	547,02
Otras Cuentas de menor valor	1.499,21	560,22
Provisión para Jubilación Patronal	14.112,71	0,00
Provisión para Desahucio	4.101,81	0,00
<b>Total Cuentas por Pagar Empleados</b>	<b>152.166,46</b>	<b>164.829,72</b>

#### Nota 11.- IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos pendientes de cancelarse al Servicio de Rentas Internas se presentan en balances como sigue:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Impuesto Renta por Pagar	90.724,57	40.746,60
Impuesto a Liquidar Próximo mes	0,00	47.317,51
Impuestos Retenidos por Pagar	45.848,43	3.951,85
Aportes por Pagar al IESS	9.225,60	0,00
Préstamos por Pagar al IESS	1.041,49	0,00
Impuesto Renta por Pagar 2013	0,00	108.953,57
<b>Total de Impuestos por Pagar</b>	<b>146.840,09</b>	<b>200.969,53</b>

#### Nota 11.- PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR PAGAR

Refleja las obligaciones que la compañía mantiene con socios y clientes que vencen a corto plazo, sus saldos reflejan las cifras que siguen:



	Año 2012	Año 2013
Automotores de la Sierra S. A.	20.751,59	0,00
Mil Pies (Navas Víctor Hugo)	11.403,07	0,00
Ecuatoriana de Motores Motorec	12.750,85	0,00
Millpolímeros S. A.	79.623,99	0,00
Navas Víctor	0,00	48.700,00
Navas Juan Carlos	0,00	14.741,86
Dividendos por Pagar	13.620,79	179.828,17
Anticipo Varios Clientes	10.393,59	30.559,34
Otras cuentas por pagar de menor valor	10.374,50	0,00
American Express	2.237,76	0,00
<b>Total de Cuentas por Pagar</b>	<b>161.156,14</b>	<b>273.829,37</b>

#### Nota 12.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Las obligaciones con instituciones financieras y las provisiones laborales que vencen en plazos mayores a un año, al cierre del año reflejan las cifras que siguen:

INSTITUCION	OPERACIÓN	EMISIÓN	VENCE	TASA	VALOR
Banco Internacional	309800	29/08/2012	29/08/2015	9,80%	296.006,14
Banco Internacional	500304975	22/11/2012	22/11/2015	9,80%	67.248,36
Banco Promérica		26/10/2013	26/10/2015	11,23%	151.734,34
Provisión para Jubilación Patronal					42.900,57
Provisión para Desahucio					13.945,56
<b>Total Obligaciones a Largo Plazo</b>					<b>571.834,97</b>

#### Nota 13.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado luego de obtenido el resultado integral, se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas.

	Año 2012	Año 2013
Capital Social	400,00	400,00
Aportes Futura Capitalización	2.108.500,12	1.868.975,42
Reservas	7.786,69	7.786,69
Adopción Niúifs por Primera Vez	266.940,06	266.940,08
Resultado del Ejercicio	315.843,16	362.823,40
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>2.699.470,03</b>	<b>2.506.925,59</b>