Auditory & Accounts S.A.
Auditores & Consultores Independientes

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:
PLASTICOS DALMAU S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis

3.1. pandemia Covid – 19

Queremos llamar la atención sobre la Nota **1** y Nota **20** de los estados financieros, en referencia con la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional del Ecuador a partir del 13 de marzo de 2020 para contener la propagación del Covid-19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y las operaciones futuras

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, el informe del comisario, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoria.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la Compañía, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

7.1. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.

Auditory & Accounts S.A.
SC-RNAE-0677
Quito - Ecuador
Julio 24, 2020

Lcdo. Juan Puente V. CPA
Socio
Registro N.- 20103

Ing. Eduardo Velos
Gerente de Auditoria

PLASTICOS DALMAU S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Notas	Diciembre 31, de 2019	2018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	125.401	149.649
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.648.616	1.527.293
Inventarios	6	737.419	787.891
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	7	89.595	131.166
		2.601.030	2.595.999
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	8	4.139.905	4.216.993
Activos por impuestos diferidos	9	17.125	8.638
Otros activos	10	3.241	6.941
		4.160.271	4.232.572
TOTAL ACTIVOS		**6.761.301**	**6.828.570**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras que devengan intereses	11	832.273	832.273
Acreedores comerciales	12	174.232	224.647
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	13	79.348	105.268
Otros pasivos corrientes	14	18.457	8.304
		1.104.310	1.170.492
Pasivos no corrientes			
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	15	246.869	240.964
		246.869	240.964
Total del pasivo		**1.351.179**	**1.411.456**
PATRIMONIO			
Capital social	16	491.659	491.659
Reserva legal	17	117.018	109.480
Reserva de capital		388.843	388.843
Otros resultados integrales	18	4.038.850	4.029.709
Resultados acumulados		389.885	314.700
Resultado del ejercicio		-16.133	82.723
Total Patrimonio		**5.410.122**	**5.417.114**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**6.761.301**	**6.828.570**

Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL

Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	2.019	2.018
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	2.594.889	2.659.038
Costo de ventas	-2.003.609	-1.954.832
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	591.280	704.206
GASTOS DE OPERACIÓN		
De administración	289.962	283.658
De ventas	243.619	204.088
	-533.581	-487.745
UTILIDAD EN OPERACIÓN	57.700	216.461
OTROS INGRESOS	948	12.652
OTROS EGRESOS		
Gastos financieros	43.808	40.307
Gastos no deducibles	15.346	27.237
	-59.154	-67.544
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	-507	161.570
PROVISIONES FINALES		
Participación empleados y trabajadores	0	25.532
Impuesto a la renta	24.113	61.953
	-24.113	-87.485
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	8.487	8.638
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	**-16.133**	**82.723**

Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL

Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Capital Social	RESERVAS legal	RESERVAS de capital	Superávit Reavaluo activos fijos	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultado del ejercico	Total del Patrimonio
Diciembre 31, 2017	**491.659**	**101.215**	**388.843**	**4.027.564**	**-**	**240.314**	**82.651**	**5.332.246**
Transferencia		8.265		-		74.386	-82.651	-
Ganancias / perdidas actuariales					2.145			2.145
Resultao integral 2018							82.723	82.723
Diciembre 31, 2018	**491.659**	**109.480**	**388.843**	**4.027.564**	**2.145**	**314.700**	**82.723**	**5.417.114**
Transferencia						82.723	-82.723	-
Apropiación Reserva Legal		7.538	-			-7.538		-0
Ganancias / perdidas actuariales					9.141			9.141
Resultado integral 2019							-16.133	-16.133
Diciembre 31, 2019	**491.659**	**117.018**	**388.843**	**4.027.564**	**11.286**	**389.885**	**-16.133**	**5.410.122**

Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL

Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	2.483.503	2.516.198
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-2.333.159	-2.319.479
Intereses recibidos	948	21.290
Intereses pagados	0	-27.249
Participacion empleados y trabajadores	-25.531	-21.371
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	125.760	169.390
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos	-150.008	-216.370
Inversiones temporales	0	15.025
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-150.008	-201.345
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones financieras	0	-3.277
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	0	-3.277
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-24.248	-35.231
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	149.649	184.880
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**125.401**	**149.649**

Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL

Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	-16.133	82.723
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	248.734	213.663
Provisiones para jubilación patronal y desahucio	37.488	34.553
Provisión para cuentas incobrables	8.719	11.361
Participación empleados y trabajadores		25.531
Impuesto a la renta	15.626	61.953
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	-111.386	-142.839
(Aumento) disminución de inventarios	50.472	-94.960
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	-1.364	43.600
(Aumento) disminución de otras cuentas por pagar	-67.037	-46.410
(Aumento) disminución de participacion trabajadores	-25.531	-21.371
(Aumento) disminución de pagos anticipados		0
(Aumento) disminución de gastos acumulados y otras cuentas por pagar	-13.826	1.585
EFECTIVO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	125.760	169.390

Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL

Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF para Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a la evaluación y los planes para recuperarse por parte de la gerencia; y considera que no hay riesgo de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se la ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

2. INFORMACION GENERAL

PLÁSTICOS DALMAU S.A., se constituyó el 14 de marzo de 1972 como compañía de responsabilidad limitada de conformidad con la Ley de Compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. Mediante escritura pública de abril del 2003 se transformó en Sociedad Anónima. El objeto social de la Compañía es la producción y comercialización de plástico en general. Las oficinas y planta industrial se encuentran ubicadas en la ciudad de Quito. El plazo de duración inicial de la Compañía es de 50 años.

3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos ($).

La fecha de transición de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, fue el 1 de enero del 2011, para lo cual se ha preparado el Balance de apertura bajo NIIF para PYMES (Sección 35) a dicha fecha. La fecha de adopción es el 1 de enero de 2012 de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pymes

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se Informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito sobre la venta de bienes es de 35,45 y 60 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

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.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Para cubrir la pérdida del valor de los inventarios se efectúo una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia y deterioro, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Los bienes inmuebles han sido medidos a su valor razonable, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta del impuesto predial 2011. No se realizó ningún ajuste al 31 de diciembre del 2012, porque el avalúo comercian no tenía ningún incremento significativo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo electrónico	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años

Si en el futuro 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 revisaran las tasas de depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa al 31 de diciembre de 2019 es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con el tipo de transacción.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que les resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, debido a que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

Participación a trabajadores

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Tipo de cuenta	Diciembre 31, 2019	2018
Cajas			
Caja general		20.879	19.986
Caja chica		650	600
		21.529	20.586
Bancos			
Pacifico	Corriente	17.024	27.215
Produbanco	Corriente	5.984	54.442
Wells Fargo Bank	Corriente	4.563	3.174
Pichincha	Corriente	28.439	6.805
Produbanco - Proamerica	Corriente	13.442	10.797
Bolivariano	Corriente	34.421	26.631
		103.872	129.063
Total		**125.401**	**149.649**

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Clientes	1.173.885	1.071.218
Compañías relacionadas		
Inmoplanos S.A.	298.601	99.001
Famdadal S.A.	50.072	73.372
Textiles Mar y Sol S.A.	72.314	28.314
Banyotes S.A.	20.022	200.000
	441.008	400.686
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos de sueldos / personal de la empresa	14.418	15.696
Anticipos varios	1.201	1.875
otras cuentas por cobrar JD	7.433	26.977
Fondo de garantia empresa electrica	10.671	10.840
	33.723	55.389
Subtotal	1.648.616	1.527.293
(-) Provisión para cuentas incobrables (A)	0	0
Total	**1.648.616**	**1.527.293**

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2019 y 2018 es como sigue:

	(US$ dólares)
Diciembre 31, 2017	**(3.967)**
Provisiones incobrables 2018	(0)
(-) Baja de cuentas por cobrar	(3.967)
Diciembre 31, 2018	**(0)**
Provisiones incobrables 2019	8.719
(-) Baja de cuentas por cobrar	(8.719)
Diciembre 31, 2019	**0**

6. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se conforman así:

	diciembre. 31	
	2.019	2.018
Matrias primas	242.542	349.647
Productos terminados	303.471	333.891
Inventario de mercancias	199.503	111.175
	745.517	794.713
Importaciones en tránsito	3.051	4.326
	748.567	799.039
(-) Provisión por obsolecencia (A)	-11.148	-11.148
Total	**737.419**	**787.891**

(A) La compañía en base al análisis de la utilización y deterioro de las existencias determino que requiere de una provisión por obsolescencia, misma que en el año 2012 fue cargada contra la cuenta patrimonial de Adopción de NIIF por primera vez. A partir del año antes indicado y en base al análisis realizado no se ha determinado la necesidad de incrementar esta provisión.

7. IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Anticipos a proveedores	17.591	78.790
Retenciones en la fuente	40.015	20.023
Impuesto a la salida de divisas	18.747	18.747
Seguros pagados por anticipado	8.774	9.118
Anticipos entregados a terceros	4.468	4.468
Nota de credito desmaterializada	0	20
Total	**89.595**	**131.166**

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripcion	**Costo Historico**	**Depreciación Acumulada**	**Diciembre 31, 2.019**	**2.018**
Terrenos	2.903.936		2.903.936	2.903.936
Sistema de seguridad industrial	21.793	11.779	10.014	12.003
Edificios	923.114	361.038	562.076	594.709
Maquinaria y moldes	2.192.137	1.570.877	621.260	676.131
Equipos electrónicos	41.310	24.731	16.578	24.017
Muebles y enseres	10.967	8.089	2.878	3.882
Equipos de computación	27.188	21.265	5.924	2.315
Vehículos	153.441	136.202	17.239	0
Total	**6.273.886**	**-2.133.981**	**4.139.905**	**4.216.993**

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	Costo Historico	**Depreciacion Acumulada**	**Valor Neto**
Diciembre 31, 2017	**5.907.508**	**-1.696.921**	**4.210.587**
Adquisiciones	216.370		216.370
Bajas			0
Gasto depreciación 2018		-209.964	-209.964
Diciembre 31, 2018	**6.123.878**	**-1.906.885**	**4.216.993**
Adquisiciones	150.008		150.008
Gasto depreciación 2019		-227.096	-227.096
Diciembre 31, 2019	**6.273.886**	**-2.133.981**	**4.139.905**

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

A partir del año 2018 provisión cargada al gasto para jubilación patronal y desahucio se debe considerar como un gasto no deducible, concomitantemente se debe registrar el impuesto por activo diferido a la tasa vigente del impuesto a la renta, el mismo que se afectara a resultados en función del retiro de los empleados. El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	Diciembre 31, del	
	2.019	2.018
Jubilación patronal	14.031	6.949
Desahucio	3.095	1.690
Total	**17.125**	**8.638**

10. OTROS ACTIVOS

En esta cuenta se ha registrado la elaboración de moldes para la producción de nuevos artículos en el área de Termoformado, de acuerdo a contrato celebrado con la empresa Coradifalimentos S.A.; el costo de estos moldes se amortizará en 5 años, el movimiento de esta cuenta es:

	Valor US$
Diciembre 31, 2017	**10.640**
Amortizacion 2018	-3.700
Diciembre 31, 2018	**6.941**
Amortizacion 2019	-3.700
Diciembre 31, 2019	**3.241**

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta está constituido por sobregiros y obligaciones bancarias que la compañía mantiene con las siguientes instituciones financieras:

Prestamo		Tasa de	Fecha de	Saldo al	Registro Banco Central del Ecuador	
Número	Plazo	Interés	Vencimiento	31/12/2019	Número	Fecha
1	365	4,50%	30/11/2020	832.273	191423	26/12/2019
			Obligaciones Bancarias	**832.273**		

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales acreedores es como sigue:

	Diciembre, 31	
	2.019	2.018
Proveedores locales	109.356	92.344
Proveedores del exterior	22.700	82.163
Sra. Monzerrat Llatjos	42.176	50.000
Banyotes S.A.	0	140
Total	**174.232**	**224.647**

13. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Con la administracion tributaria	38.467	39.583
IESS por pagar	16.110	13.121
Participación en utilidades para empleados y trabajadores	0	25.531
Obligaciones patronales	24.771	27.033
Total	**79.348**	**105.268**

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
Anticipo de Clientes	3.993	500
Cuentas por pagar accionistas		
Pinto Dávila Rosa Mariana	1.833	2.500
Dalmau Pinto Juan Fernando	10.799	2.805
Dalmau Pinto María Lorena	1.833	2.500
Total	**18.457**	**8.304**

15. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	Jubilación Patronal	Provisión Desahucio	Total
Diciembre 31, 2017	175.525	39.493	215.018
Provision 2018	28.336	6.760	35.096
Pagos/ ajustes	-6.288	-2.862	-9.150
Diciembre 31, 2018	**197.573**	**43.391**	**240.964**
Provision 2019	20.344	8.002	28.347
Pagos/ ajustes	-5.033	-17.409	-22.442
Diciembre 31, 2019	**212.884**	**33.984**	**246.869**

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue de US$ 491.659 dividido en cuatrocientas noventa y un mil seiscientas cincuenta y nueve acciones ordinarias y nominativas de dólar cada una. El detalle de los accionistas es como sigue:

Accionista	Capital Social	Número de Acciones	Porcentaje de Participación
Dalmau Pinto Juan Fernando	163.887	163.887	33,34%
Dalmau Pinto Maria Lorena	163.886	163.886	33,33%
Pinto Dávila Rosa Mariana de Jesus	163.886	163.886	33,33%
Total	**491.659**	**491.659**	**100,00%**

17. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% 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.

18. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

El saldo de esta cuenta acumula las revaluaciones de los activos fijos, en base a la carta de pago del impuesto predial y en apego a la resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G. 11.015 del 30 de diciembre del 2011. El detalle de estos ajustes es como sigue:

	Reserva por Revaluación de Propiedad, planta y equipo
Propiedad planta y equipo	
Edificios	883.372
Terrenos	3.294.983
	4.178.355
Compensacion saldo deudor de adopcion de NIIF por primera vez	-150.791
Jubilación patronal y desahucio	2.145
Diciembre 31, 2018	**4.029.709**
Jubilación patronal y desahucio	9.141
Diciembre 31, 2019	**4.038.850**

19. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

El 31 de diciembre de 2019 el Dr. Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud OMS, comunico sobre el brote de la epidemia por coronavirus (Covid-19), que fue descubierto y notificado por primera vez en Wuhan (China), el miércoles 11 de marzo de 2020 la epidemia fue declarada pandemia. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos de todos los países del mundo adopten medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades para contener el virus que afectan a todas las actividades económicas. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

Excepto por lo que se indica en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del informe por parte de los auditores externos (julio 24 de 2020); no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contadora.

22. LEY ORGANICA DE SIMPLIFICACION Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

A finales del año 2019 el Gobierno Nacional emite la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria la misma que fue publicada en el suplemento del registro oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante esta Ley se realizan reformas en el ámbito tributario, siendo lo más importante lo siguiente:

- ✓ Se establece una contribución única y temporal sobre los ingresos gravados declarados por el año 2018 a ser pagados en los años 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con los siguientes parámetros:

Ingresos gravados		
Desde	**Hasta**	**Tarifa**
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.001	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

Este impuesto no constituye crédito tributario, y es un gasto no deducible, el valor del impuesto no debe ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018.

- ✓ Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, creándose a criterio de las compañías un anticipo voluntario cuyo valor resulta del impuesto causado menos las retenciones en la fuente del año corriente.

- ✓ Los contribuyentes cuyos ingresos superen los US$ 100 mil anuales no podrán deducirse los gastos personales que indica la Ley, salvo el caso de que el sujeto pasivo tenga enfermedades catastróficas, huérfanas o raras plenamente comprobables.

- ✓ Las deducciones por provisiones para jubilación patronal serán deducibles de aquellos empleados que cumplan más de 10 años de servicio, sin embargo, se condiciona que los valores provisionados se mantengan en un fondo de inversión en empresas dedicadas a dichas actividades autorizadas por el Mercado de Valores.

- ✓ Se grava IVA tarifa 12% a nuevos bienes y servicios, así como también se incluyen nuevos bienes y servicios con tarifa 0%.

- ✓ Se crea un impuesto progresivo a las fundas plásticas $0.04 en 2020, $0.06 en 2021 y $ 0.08 en el 2022, a partir del año 2023 la tarifa será del $0.10.

- ✓ Se establece un régimen impositivo obligatorio para la Microempresas con implicaciones para el impuesto a la renta, IVA e ICE.