

Servicios de Auditoría Externa
CONTADORES PUBLICOS - AUDITORES

IDEPLAST IDEAS PLÁSTICAS CÍA. LTDA.

EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA SAEX CIA. LTDA.
Contadores Públicos – Auditores

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de la Compañía **Ideplast Ideas Plásticas Cía. Ltda.**

Quito, 30 de abril de 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **Ideplast Ideas Plásticas Cía. Ltda.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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 razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **Ideplast Ideas Plásticas Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

Base para la opinión

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe 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 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 razonable para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración 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 NIIFs y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a continuidad, utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. La administración es responsable de la supervisión del proceso de la información financiera de la Compañía.

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 errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podrían influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía **Ideplast Ideas Plásticas Cía. Ltda.**, requerido por el Servicio de Rentas Internas correspondiente al ejercicio económico 2019, se emite por separado.

Servicios de Auditoría Externa SAEX Cía. Ltda.
R.N.A.E. No.518
RUC: 1791896203001


María Elena Carrera Vega
Socia – Licencia Nro. 21501

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

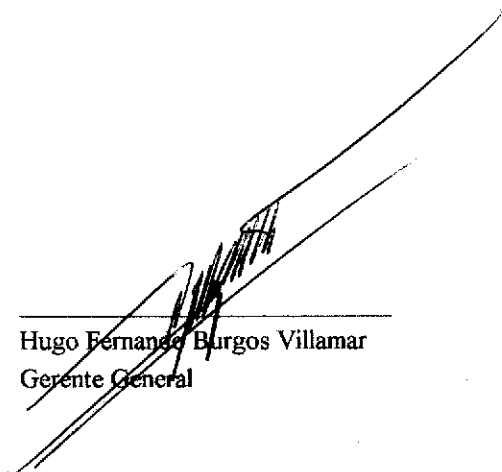
~~Hugo Fernando Burgos Villamar~~
~~Gerente General~~

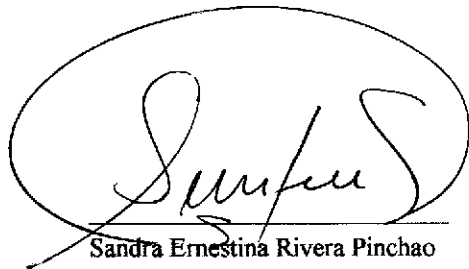
~~Sandra Ernestina Rivera Pinchao~~
Contadora

IDEPLAST IDEAS PLÁSTICAS CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas netas	21	1.838.621	1.907.461
Costo de ventas	21	<u>-1.352.602</u>	<u>-1.570.092</u>
UTILIDAD BRUTA		486.019	337.369
GASTOS DE OPERACIÓN			
Administración		-245.606	-262.692
Ventas		<u>-113.432</u>	<u>-74.397</u>
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	22	-359.038	-337.089
OTROS INGRESOS (EGRESOS):			
Gastos financieros		-11.177	-2.895
Otros, neto		<u>8.931</u>	<u>13.626</u>
TOTAL OTROS INGRESOS (EGRESOS)		-2.246	10.731
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		124.735	11.011
Menos:			
Participación trabajadores	15	18.710	1.652
Impuesto a la renta	15	<u>33.475</u>	<u>15.327</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		72.550	-5.968
Otros resultados integrales-Reportados en el patrimonio:			
Impuesto diferido Activo	10	7.692	7.371
Ganancias actuariales	20	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		<u>80.242</u>	<u>1.403</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


Hugo Fernando Burgos Villamar
Gerente General


Sandra Ernestina Rivera Pinchao
Contadora

IDEPLAST IDEAS PLÁSTICAS CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados Por NIIFs	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	5.000	1.000	-127.712	530.377	12.226	57.581	478.472
Trasferencia de saldos	0	0	0	57.581	0	-57.581	0
Ajuste por jubilación y desahucio	0	0	0	0	-2.870	0	-2.870
Reconocimiento de impuesto diferido activo	0	0	0	0	0	7.371	7.371
Pérdida del ejercicio 2018	0	0	0	0	0	-5.968	-5.968
Saldos al 31 de diciembre de 2018	5.000	1.000	-127.712	587.958	9.356	1.403	477.005
Trasferencia de saldos	0	0	0	1.403	0	-1.403	0
Ajuste por jubilación y desahucio	0	0	0	0	1.948	0	1.948
Reconocimiento de impuesto diferido activo	0	0	0	0	0	7.692	7.692
Utilidad del ejercicio 2019	0	0	0	0	0	72.550	72.550
Saldos al 31 de diciembre de 2019	5.000	1.000	-127.712	589.361	11.304	80.242	559.195

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Hugo Fernando Burgos Villamar
Gerente General

Sandra Ernestina Rivera Pinchao
Contadora

IDEPLAST IDEAS PLÁSTICAS CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	1.794.123	2.042.135
Pagado a proveedores, empleados y terceros	-1.819.621	-1.946.186
Gastos financieros	-11.176	-2.895
Otros ingresos	8.931	13.627
Efectivo neto proveniente (utilizado) en operación	-27.743	106.681
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activo fijo	-10.587	-223.684
Obligaciones bancarias corto plazo	60.636	-3.604
Efectivo neto proveniente (utilizado) en inversión	50.049	-227.288
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias largo plazo	0	0
Efectivo neto (utilizado) en financiamiento	0	0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQ. DE EFECTIVO	22.306	-120.607
SALDO DEL EFECTIVO Y EQ. DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	7.520	128.127
SALDO DEL EFECTIVO Y EQ. DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	<u>29.826</u>	<u>7.520</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO		
NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN OPERACIÓN		
Utilidad	80.242	1.403
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo		
neto proveniente (utilizado) en operación:		
Depreciación del activo fijo	35.221	28.578
Provisión para cuentas incobrables	-6.674	0
Provisión para jubilación y desahucio	16.454	29.484
Cambios en activos y pasivos:		
Variación de cuentas por cobrar	-44.498	134.674
Variación de otras cuentas por cobrar	6.225	-10.709
Variación de impuesto diferido activo	-7.692	-7.371
Variación de inventarios	105.758	-47.417
Variación de cuentas por pagar	-212.779	-21.961
Efectivo neto proveniente (utilizado) en operación	<u>-27.743</u>	<u>106.681</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Hugo Fernando Burgos Villamar
Gerente General

Sandra Ernestina Rivera Pinchao
Contadora

NOTA 1 – OPERACIONES

Información general de la compañía

Ideplast Ideas Plásticas Cía. Ltda., se constituyó en la República del Ecuador, el 13 de diciembre del año 2006 mediante escritura pública otorgada en la Notaría Vigésimo Quinta del Canton Quito, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del mismo año.

Objeto social

“El objeto social de la Compañía es la industrialización y comercialización de productos plásticos, así como la importación, exportación, distribución, producción, ensamblaje de equipos, herramientas, partes y piezas, para las diferentes ramas de la actividad industrial y comercial; la Compañía podrá obtener representaciones, mandatos, agenciamientos tanto de personas naturales como jurídicas, nacionales o extranjeras; así como participar sola o en consorcio o en asociación con otras empresas nacionales o extranjeras, en licitaciones y concursos públicos o privados; la franquicia de servicios, productos y marcas de empresas nacionales y extranjeras; podrá adquirir acciones o participaciones o cuotas de compañías de cualquier clase, pudiendo intervenir en la fundación o aumento de capital de otras sociedades”.

Operaciones

Durante los ejercicios económicos 2019 y 2018, la compañía se ha dedicado exclusivamente a la producción y comercialización de empaques. Todas sus ventas se realizan dentro del país.

En el año 2019 las ventas bajaron en el 3,61% (\$68.840) en relación al año anterior, La compañía cuenta con 40 trabajadores en el año 2019 y 39 trabajadores en el año 2018.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía Ideplast Cía. Ltda., se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos, son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US \$.), que es la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del año 2.000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye los saldos de caja y bancos y todos los valores e inversiones de alta liquidez, cuyos plazos son menores a 90 días.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagare, o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro del valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
 - (i) Si las acciones cotizan en bolsa a su valor razonable, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
 - (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

La compañía no tiene inversiones en acciones.

Deterioro del valor de los Instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectiva original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

2.4.1 Cuentas por cobrar – clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el

importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar - clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.4.2 Otras cuentas por cobrar

Representadas principalmente por valores a recuperar de impuestos, empleados, anticipos y otras, las cuales se liquidan en el corto plazo. Se registran al costo.

2.5 Inventarios

Los inventarios adquiridos (materia prima, aditivos, suministros, etc.) se registran al costo de adquisición y se contabilizan por el método promedio.

Los inventarios en tránsito se contabilizan al costo de los valores incurridos en la importación.

Los costos de productos terminados incluyen: costo de materiales, mano de obra y costos indirectos.

El valor neto de realización (VNR) se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta y el ajuste se reconoce en los resultados del período.

2.6 Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

La depreciación se registra para distribuir el costo de las propiedades, planta y equipos a lo largo de su vida útil, estimada, aplicando el método lineal de acuerdo con la siguiente vida útil:

	Años:
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 20
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

El importe depreciable no considera valor residual esperado al final de la vida útil del activo, por considerar más conservador.

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.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.8 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada periodo, para el año 2019 y 2018 es el 25%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) se determinan con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o interrumpidos, todos los beneficios que establece el Código del Trabajo por este concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o interrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.9.3 Participación de trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la compañía.

La venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsistieren incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes.

2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados en base al devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir financieramente. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurran en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.13 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión de capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

NOTA 3 – ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo de tasa de interés

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito con la Compañía y que presente como resultado una pérdida financiera para este concepto. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y las cuentas por cobrar a clientes.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

NOTA 4 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si afecta al periodo actual como al subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del periodo, o cuando se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

4.2 Vida estimada de propiedades, planta y equipos

La Compañía revisa la vida útil estimada de las propiedades, planta y equipos al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la administración determino que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	100	100
Bancos	29.726	5.460
Notas de crédito del SRI	0	1.960
Total	<u>29.826</u>	<u>7.520</u>

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

El detalle de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes no relacionados	354.385	326.676
Clientes relacionados- Ver Nota 24	22.821	6.032
Provisión para cuentas incobrables	<u>-14.996</u>	<u>-21.670</u>
Total	<u>362.210</u>	<u>311.038</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	-21.670	-21.670
Baja de cuentas	6.674	0
Gasto del periodo	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al final del año	<u>-14.996</u>	<u>-21.670</u>

Desde el año 2016 no se ha registrado provisión para incobrables por considerarlo innecesario.

NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos	120.548	121.839
Empleados	895	859
Otras cuentas por cobrar	<u>3.894</u>	<u>8.864</u>
Total	<u>125.337</u>	<u>131.562</u>

NOTA 8 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materia prima	214.914	330.379
Producto terminado	75.851	81.574
Productos en proceso	<u>39.706</u>	<u>24.276</u>
Total	<u>330.471</u>	<u>436.229</u>

Los inventarios de la compañía se encuentran libres de todo tipo de gravámenes.

NOTA 9 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle y movimiento de las propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>Saldos</u> <u>2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos</u> <u>2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos</u> <u>2019</u>
Costo:					
Instalaciones	35.726	10.661	46.387	0	46.387
Maquinaria y equipo	1.364.649	212.007	1.576.656	9.967	1.586.623
Equipo de computación	21.867	1.016	22.883	620	23.503
Muebles y enseres	<u>9.023</u>	<u>0</u>	<u>9.023</u>	<u>0</u>	<u>9.023</u>
Subtotal	1.431.265	223.684	1.654.949	10.587	1.665.536
Deprecia. Acumulada	<u>-1.270.484</u>	<u>-28.578</u>	<u>-1.299.062</u>	<u>-35.221</u>	<u>-1.334.283</u>
Total	<u>160.781</u>	<u>195.106</u>	<u>355.887</u>	<u>-24.634</u>	<u>331.253</u>

Las propiedades, planta y equipos de la compañía se encuentran libres de todo tipo de gravámenes.

NOTA 10 – IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de las partidas de impuestos diferidos, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal y desahucio no deducible	30.768	29.484
Activo por Impuesto diferido (Tasa de conversión 25%)	<u>7.692</u>	<u>7.371</u>
Saldo al inicio del año del activo por impuesto diferido	7.371	0
(+) Impuesto diferido del año	<u>7.692</u>	<u>7.371</u>
= Saldo al fin del año del activo por impuesto diferido	<u>15.063</u>	<u>7.371</u>

NOTA 11 – OBLIGACIONES BANCARIAS

El detalle de las obligaciones bancarias al 31 de diciembre, es como sigue:

OBLIGACIONES CORRIENTES:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tarjeta corporativa	588	1.435
Sobregiros: Produbanco	0	11.320
Préstamos: Produbanco	<u>72.803</u>	<u>0</u>
Total obligaciones corrientes	<u>73.391</u>	<u>12.755</u>

NOTA 12 – PROVEEDORES

El detalle de los proveedores al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	64.004	64.866
Proveedores locales relacionados – Ver Nota 24	34.116	76.266
Proveedores del exterior	<u>82.152</u>	<u>280.040</u>
Total	<u>180.272</u>	<u>421.172</u>

NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Empleados	35.315	18.827
IESS	10.308	9.535
Otros	<u>4.372</u>	<u>5.919</u>
Total	<u>49.995</u>	<u>34.281</u>

Las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen \$18.710, y \$1.652 del 15% de participación trabajadores en las utilidades, respectivamente.

NOTA 14 – IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA por pagar	10.013	0
Retenciones de IVA	2.011	1.717
Retenciones en la fuente	<u>2.495</u>	<u>2.342</u>
Total	<u>14.519</u>	<u>4.059</u>

NOTA 15 – IMPUESTO A LA RENTA

El gasto del impuesto a la renta por los años 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto por impuesto corriente	25.783	15.327
Gasto (Ingreso):		
Por impuestos diferidos	<u>7.692</u>	<u>0</u>
Impuesto a la renta del año	<u>33.475</u>	<u>15.327</u>

La determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable	124.735	11.010
(-) 15% participación trabajadores	<u>18.710</u>	<u>1.652</u>
Subtotal	106.025	9.358
(-) amortización de pérdidas de años anteriores	5.968	0
(-) Ingresos exentos	0	2.869
(+) Gastos no deducibles	<u>33.845</u>	<u>32.629</u>
(=) Utilidad gravable	133.902	39.118
Impuesto a la renta causado (25%)	33.475	9.780
Anticipo del ejercicio corriente	<u>0</u>	<u>15.327</u>
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>33.475</u>	<u>15.327</u>
Menos:		
Crédito tributario años anteriores	-106.416	62.275
Retenciones en la fuente del año	16.717	16.218
Impuesto a la salida de divisas del año	<u>30.890</u>	<u>43.250</u>

Impuestos diferidos**Reconocimientos de impuestos diferidos**

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida por deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujetos de impuesto a la renta en el registro contable inicial, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos de la transformación de los activos biológicos serán considerados como costos relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectan a la participación de trabajadores.
- Se reconoce impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en años anteriores de acuerdo a la Ley.
- Se reconocerá como gasto no deducible y se procederá a reconocer el impuesto diferido por desahucio y jubilación patronal desde el año 2018 inclusive.

La compañía desde el año 2018 presenta impuestos diferidos activos.

NOTA 16 - JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y bonificación por desahucio en los años 2019 y 2018 es como sigue:

	Saldos 2017	Pagos	Provisión	Salida de empleados	Saldos 2018	Pagos	Provisión	Salida de empleados	ORI	Saldos 2019
Jubilación	239.437	-1.165	23.886	-8.050	254.108	-2.191	24.407	-8.715	-1.810	265.799
Desahucio	<u>48.422</u>	<u>0</u>	<u>5.597</u>	<u>-7.793</u>	<u>46.226</u>	<u>-2.951</u>	<u>7.852</u>	<u>0</u>	<u>-138</u>	<u>50.989</u>
Total	<u>287.859</u>	<u>-1.165</u>	<u>29.483</u>	<u>-15.843</u>	<u>300.334</u>	<u>-5.142</u>	<u>32.259</u>	<u>-8.715</u>	<u>-1.948</u>	<u>316.788</u>

El costo laboral por servicios actuales y pasados es reconocido en el costo de producción y gastos de administración y ventas del año neto de las disminuciones de las provisiones.

Los costos financieros que se devengan por los saldos acumulados de las reservas, se reconocen como gastos financieros del año.

La pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros por pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia; estos montos son reconocidos en el patrimonio en la cuenta de otros resultados integrales hasta su realización.

El saldo de la reserva para jubilación patronal constituye la obligación que tiene la Compañía de reconocer una pensión a todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio en la misma, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

La Compañía acumula estos beneficios en base a estudios anuales elaborados por actuarios consultores. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el de "costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

De acuerdo a los estudios actuariales contratados por la Compañía, cubren a todos los empleados, y el valor presente de la reserva matemática actuarial de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Valor presente de la reserva matemática actuarial:		
Trabajadores jubilados	29.229	30.824
Trabajadores activos con derecho adquirido de Jubilación vitalicia (con 25 o más años de servicio)	36.215	23.435
Trabajadores activos entre 10 y 25 años de servicio	182.062	172.306
Trabajadores activos con menos de 10 años de servicio	<u>18.293</u>	<u>27.543</u>
Total	<u>265.799</u>	<u>254.108</u>

El saldo de la reserva para jubilación patronal constituye la obligación que tiene la Cia., de reconocer una pensión a todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

Los principales supuestos actuariales usados fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de incremento salarial	3.59%	3.91%
Tasa de descuento	7.92%	8.21%
Tasa de rotación	2.27%	2.33%

Los cambios en las tasas antes indicadas pueden tener un efecto importante en los montos reportados. La Compañía controla este riesgo actualizando la valuación actuarial cada año, por consiguiente, las variaciones entre las tasas y supuestos actuariales utilizados y los cambios efectivamente ocurridos se ajustan anualmente.

NOTA 17 – CAPITAL SOCIAL

Desde la fecha de constitución de la Compañía, el capital social suscrito y pagado es de \$ 5.000,00 y está dividido en 5.000 participaciones de un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

NOTA 18 – RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente mínimo el 20% del capital social.

Esta reserva no puede distribuirse a los Socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 19 – RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

Los resultados de la adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido

entre los Socios, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este.

De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Detalle del ajuste por NIIFs:	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>Total</u>
Ajuste de clientes	-21.986	-725	-22.711
Ajuste activo fijo	-4.453	5.616	1.163
Ajuste impuestos diferidos	-200	-4.473	-4.673
Reconocimiento de jubilación	-100.272	-3.327	-103.599
Reconocimiento del impuesto diferido	<u>31.728</u>	<u>-12.883</u>	<u>18.845</u>
Total	-95.183	-15.792	-110.975
Reversión en el año 2016			<u>-16.737</u>
Total			<u>-127.712</u>

NOTA 20 - OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Por pérdidas y ganancias actuariales:

Las pérdidas y ganancias actuariales son cambios en el valor presente de la obligación por beneficios diferidos procedentes de los ajustes por experiencia y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

NOTA 21 – INGRESOS Y COSTOS

Un detalle de los ingresos y de los costos al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de empaques	1.824.656	1.884.463
Venta de servicios	13.965	22.998
Costo de ventas	<u>-1.352.602</u>	<u>-1.570.092</u>
Utilidad bruta	<u>486.019</u>	<u>337.369</u>

NOTA 22 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de personal	179.841	142.404
Gastos generales	<u>179.197</u>	<u>194.685</u>
Total	<u>359.038</u>	<u>337.089</u>

NOTA 23 – ASPECTOS TRIBUTARIOS

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contables desde la fecha de la declaración y en seis años contables desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

Principales reformas tributarias

Mediante segundo suplemento al registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, se publicó la Ley de reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, un resumen de algunas reformas que se presenta para el año 2018, es como sigue:

- **Tarifa de Impuesto a la Renta.**- Cambió la tarifa del impuesto a la renta para sociedades del 22% al 25% y del 25% al 28%, como sigue: Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre la base imponible. No obstante la tarifa impositiva será correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales, cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social. Cuando la participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa será del 28%.
Para establecer la base imponible del impuesto a la renta de las sociedades consideradas como microempresas se establece una fracción básica exenta equivalente a aquella gravada con 0% de impuesto a la renta para personas naturales.
Los exportadores habituales (si mantienen o incrementan el empleo) o las sociedades consideradas como micro y pequeñas empresas tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta.
- **Nuevas Microempresas.**- Para las nuevas microempresas, la exoneración del pago del impuesto a la renta, será de 3 años, a partir del año en que generen ingresos operacionales, siempre que mantengan o incrementen el empleo, la rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta.
- **Reinversión de utilidades.**- Sólo las sociedades exportadoras habituales, así como el sector manufacturero, que posean el 50% o más como componente nacional y las del turismo receptivo que reinviertan sus utilidades en el país, obtendrán una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido.
- **Deducción para personas naturales.**- la deducción para el impuesto a la renta de gastos de los padres que dependan del contribuyente, así como de gastos personales de arte y cultura.
- **Deducción adicional.**- La adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria consideradas microempresas se considera deducción del impuesto a la renta.
- **Jubilación patronal y desahucio.**- Se elimina la deducción de la provisión de jubilación patronal y desahucio. Y se considera deducible los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores, sin perjuicio del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago.
- **Obligación de llevar contabilidad.**- Cambia el monto de ingresos brutos que fija la obligación de llevar contabilidad a \$300.000 e incluye la obligación para profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos, el monto podrá ser ampliado por el reglamento.
- **Anticipo de impuesto a la renta.**- No se considerará en el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, en el rubro costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- **Impuesto a los consumos especiales.**- Cambio el objeto imponible, base imponible y la aplicación de la tarifa ad valorem de ICE sobre bebidas alcohólicas y cerveza. Se rebaja el 50% del ICE a productores de alcohol y bebidas alcohólicas que adquieran destilado de caña de artesanos y organizaciones de la economía popular y solidaria.
- **Retenciones en la fuente sobre pagos al exterior.**- Se Exonera el ISD para pagos al exterior para el tratamiento de enfermedades catastróficas. Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales para importación de materias primas, insumos y bienes de capital para ser incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten.

- Impuesto a las tierras rurales.- Se elimina este impuesto.
- Delito Aduanero.- Se considera delito aduanero la sobrevaloración o subvaloración de la mercadería.
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.- Informar anualmente a esta Institución, la nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo a los propietarios legales y a los beneficiarios efectivos de las compañías constituidas en el Ecuador.
- Sociedades.- Se incluye la posibilidad de que una sociedad con domicilio en el extranjero se radique en el Ecuador, conservando su personería jurídica y adecuando su constitución y estatuto a la forma societaria que decida asumir en este país.
- Dinero electrónico.- Las entidades del sistema financiero nacional serán quienes operen el dinero electrónico.
- Bancarización.- Se establece la obligación de utilizar a cualquier institución del sistema financiero, para realizar el pago de operaciones de más de \$1.000,00, para que estos pagos sean deducibles de impuestos.

NOTA 24 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre, originaron los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Fupel C. Ltda.	22.774	5.995
Carlos Zaidan	48	38
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Fupel C. Ltda.	19.997	17.443
Inmobiliaria ZG	9.360	28.080
Polipack Cía. Ltda.	381	26.418
Socios-Honorarios	4.377	4.325
<u>Ingresos:</u>	70.593	114.740
<u>Gastos:</u>	232.515	303.546
Total transacciones con partes relacionadas	<u>360.045</u>	<u>500.585</u>

NOTA 25 – EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de este informe no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

NOTA 26 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Ideplast Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva en Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Hugo Fernando Burgos Villamar
Gerente General

Sandra Ernestina Rivera Pinchao
Contadora