

COMPañÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.

Estados Financieros por el año terminado
el 31 de diciembre de 2019, comparado con cifras al
31 de diciembre de 2018

Informe de los auditores independientes

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de
Plastivalle Cía. Ltda.

Informe sobre los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Plastivalle Cía. Ltda.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Plastivalle Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Bases para nuestra opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido nos proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos 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 una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

Los encargados de la Administración de la Compañía son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor para 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, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos, siempre y cuando de manera individual o en conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice al Informe de los Auditores Independientes adjunto.

Restricción de uso y distribución

Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de **Plastivalle Cía. Ltda.** y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito diferente.

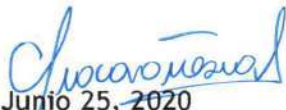
Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

De acuerdo con la Resolución SRI No. NAC-DGERCGC10-00139 del 26 de abril de 2010, el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado, previa elaboración de los anexos requeridos por parte de **Plastivalle Cía. Ltda.**

CPA Ing. Paola C. Aulestia Freire
AUDITOR EXTERNO RNAE - SC 1154
paulestiaf@gmail.com
gestionaproconsultores@gmail.com
Inés de Medina N 53-268 y Av. Los Pinos
Teléfono 022407253
Celular 0987346866
Quito - Ecuador

Párrafo de énfasis

Sin afectar nuestra opinión, tal como se explica con más detalle en la Nota 24, con decreto ejecutivo No. 1017 publicado en el Registro Oficial 163 de 17 de marzo de 2020, el Presidente de la República declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, atendiendo a la emergencia sanitaria con el objetivo de contener la propagación de la pandemia mundial de coronavirus (Covid-19), la misma que fue declarada como pandemia por la Organización Mundial de la Salud (OMS). Los sectores que se encuentran activos durante la emergencia sanitaria, son las industrias de alimentos y de salud, para atender las necesidades básicas de los ciudadanos ecuatorianos. El nivel de incertidumbre económica y social es elevado en razón de que existe la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus (Covid-19), y posible contagio masivo en la población.



Junio 25, 2020

RNAE - SC N° 1154

Paola C. Aulestia Freire

Quito, Ecuador

APÉNDICE AL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Nuestra auditoría incluye:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar dudas materiales sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Compañía, en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, detalladas en la evaluación de control interno durante nuestra auditoría.

COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019,
COMPARADO CON CIFRAS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA. bajo NIIF para PYMES
ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019, comparado con cifras
al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

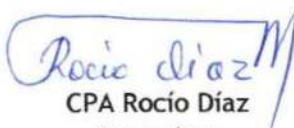
Cuentas	Notas	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	129.838	141.910
Cuentas por Cobrar Clientes	6	421.723	382.488
Provisión cuentas incobrables	6	(58.885)	(63.020)
Inventarios	7	1.180.893	662.269
Crédito tributario	11	349.823	284.310
Anticipo proveedores		22.929	52.314
Otras cuentas por cobrar		10.904	12.371
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.057.225	1.472.642
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad y equipo histórico	8	1.080.602	762.197
Depreciación acumulada histórica	8	(149.184)	(137.787)
Impuestos diferidos		2.890	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		934.308	624.410
TOTAL ACTIVO		2.991.533	2.097.052

Cuentas	Notas	2019	2018
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar Proveedores	9	1.378.128	825.115
Obligaciones con instituciones financieras	10	135.259	102.714
Pasivos por impuestos corrientes	11	14.172	8.219
Impuesto a la renta empresa	11	46.131	36.837
Pasivos corrientes por beneficios sociales a empleados	12	12.738	3.735
15% Participación utilidad trabajadores	12	32.279	25.247
Otras cuentas por pagar	9	49.020	25.018
Préstamos a mutuo socios	13	76.738	84.640
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.744.466	1.111.524
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	10	250.983	100.658
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	14	31.052	17.220
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		282.035	117.878
TOTAL PASIVO		2.026.501	1.229.402

		PATRIMONIO		
Capital social		15	400.000	400
	Subtotal		400.000	400
RESERVAS				
Reserva legal		16	302	34.302
Reserva facultativa y estatutaria			11	40.611
	Subtotal		313	74.913
Resultados acumulados		17	437.837	656.607
	Subtotal		437.837	656.607
Otros resultados integrales			(9.903)	29.500
	Subtotal		(9.903)	29.500
Utilidad del ejercicio			136.785	106.230
	Subtotal		136.785	106.230
TOTAL PATRIMONIO			965.032	867.650
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			2.991.533	2.097.052

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


 Sra. María Bersabé Ramos Anangonó
 Gerente General

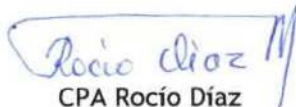

 CPA Rocío Díaz
 Contadora
 RUC N° 1711000222001

COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.
ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS CON OTROS RESULTADOS INTEGRALES bajo NIIF para PYMES
Año terminado el 31 de diciembre de 2019 - 2018
(Expresado en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Detalle	Notas	2019	2018
Ingresos:			
Ventas ordinarias	18	3.346.248	3.171.689
Total ingresos		3.346.248	3.171.689
Costos:			
Costo de ventas	19	2.736.129	2.622.157
Total costo de ventas		2.736.129	2.622.157
Utilidad bruta		610.119	549.532
Gastos de administración	20	260.559	273.653
Gastos de ventas	20	135.038	127.378
Total gastos operacionales		395.597	401.031
Resultados de actividades de operación		214.522	148.501
Gastos financieros	21	31.389	11.850
Otros ingresos		32.063	31.662
Ingreso financiero y otros ingresos, neto		674	19.812
Utilidad contable		215.196	168.313
Menos 15% Participación a Trabajadores		32.279	25.247
Menos Gasto por Impuesto a la Renta	11	46.131	36.837
Utilidad antes efectos NIIF		136.785	106.230
Utilidad neta		136.785	106.230
Total Estado de Resultados Integrales del año		136.785	106.230

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


Sra. María Bersabé Ramos Anangonó
Gerente General


CPA Rocío Díaz
Contadora
RUC N° 1711000222001

COMPANÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO bajo NIIF para PYMES

Año terminado el 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas de 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Detalle	Otros resultados integrales							Utilidad del ejercicio	Total Patrimonio
	Capital social	Reservas	Resultados acumulados	Superávit por revaluación	Nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos				
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	74.913	525.281	-	-	131.326	731.920		
Transferencia a ganancias acumuladas	-	-	131.326	-	-	(131.326)	-		
Utilidad neta del ejercicio 2018	-	-	-	-	-	106.230	106.230		
Ajuste por revalorización de vehículos	-	-	-	29.500	-	-	29.500		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	74.913	656.607	29.500	-	106.230	867.650		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	74.913	656.607	29.500	-	106.230	867.650		
Aumento de capital	399.600	(74.600)	(325.000)	-	-	-	-		
Transferencia a ganancias acumuladas	-	-	106.230	-	-	(106.230)	-		
Utilidad neta del ejercicio 2019	-	-	-	-	-	136.785	136.785		
Ajuste por revalorización de vehículos	-	-	-	(29.500)	-	-	(29.500)		
Resultado integral total del año	-	-	-	-	(9.902)	-	(9.902)		
Ajustes decimales	-	-	-	-	-	(1)	(1)		
Saldo al 31 de diciembre de 2019	400.000	313	437.837	-	(9.902)	136.784	965.032		

[Firma]

Sra. María Bersabé Ramos Anangón
Gerente General

[Firma]
CPA Rocío Díaz

Contadora

RUC N° 1711000222001

(Expresado en dólares de los Estados Unidos
de América - US\$)

RUC N° 171100022200

COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.
ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONCILIACIÓN - INDIRECTO) bajo NIIF para PYMES
Al 31 de diciembre de 2019 - 2018

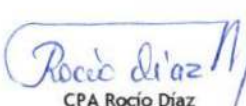
(Expresado en dólares de los Estados Unidos
de América - US\$)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS
DE OPERACIÓN

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN:

	2019	2018
1. Ganancia antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	215.196	168.313
2. AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	43.980	56.361
Ajustes por gastos de depreciación	56.346	51.836
Ajustes por gastos en provisiones	(12.366)	4.525
3. CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	(70.508)	(229.320)
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(37.768)	(63.813)
Disminución (Incremento) en otras cuentas por cobrar	1.069	(9.059)
(Disminución) Incremento en anticipo de proveedores	29.385	(50.210)
Incremento (Disminución) en anticipados	(66.553)	111.894
(Incremento) de inventarios	(518.624)	(51.386)
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comercial	560.915	(73.460)
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar	(22.688)	(22.263)
(Disminución) en beneficios empleados	(16.244)	(30.199)
(Disminución) en otros pasivos	-	(40.824)
4. Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de operación	188.668	(4.646)

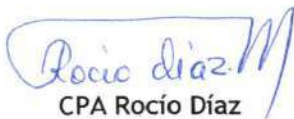

 Sra. María Bersabé Ramos Anangón
 Gerente General


 CPA Rocío Díaz
 Contadora
 RUC N° 1711000222001

COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.
EJERCICIO FISCAL 2019
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	215.196
(-) 15% participacion utilidad trabajadores	32.279
(-) Rentas exentas inversiones	25.315
(-) Otras deducciones	-
(+) Gastos no deducibles:	22.815
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta	365
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	3.743
 BASE IMPONIBLE	 184.525
Utilidad a reinvertir y capitalizar	-
Saldo utilidad gravable	184.525
 25% IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN CONCILIACIÓN	 46.131
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	46.131
 ANTICIPO:	
ANTICIPO DETERMINADO 2019 CON DECLARACION 2018	4.939
VALOR A PAGAR EN LAS DOS PRIMERAS CUOTAS	4.939
 LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2019:	
(+) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica únicamente para el ejercicio 2017)	4.939
IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN CONCILIACIÓN	46.131
DIFERENCIA A AJUSTAR EN GASTO IMPUESTO RENTA 2019	(41.192)
 IMPUESTO A LA RENTA 2018	
(-) RETENCIONES FUENTE RENTA 2019	21.942
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	-
AJUSTE DE GASTO IMPUESTO A LA RENTA	(41.192)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	19.250

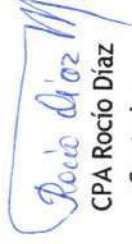

Sra. María Bersabé Ramos Anangonó
Gerente General


CPA Rocío Díaz
Contadora
RUC N° 1711000222001

COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.
MOVIMIENTO DE PROPIEDAD Y EQUIPO
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Diciembre 31, 2018	Adiciones	Activaciones	Venta	Depreciación	Diciembre 31, 2019
Terreno	141.575	-	-	-	-	141.575
Edificios	272.513	-	359.081	-	-	631.594
Construcciones en curso	102.159	263.035	(365.194)	-	-	-
Vehículos	204.031	45.526	-	(65.205)	-	184.352
Muebles y enseres	25.225	65.675	6.113	-	-	97.013
Equipo de computación	16.694	9.374	-	-	-	26.068
	<u>762.197</u>	<u>383.610</u>	<u>-</u>	<u>(65.205)</u>	<u>-</u>	<u>1.080.602</u>
Depreciación acumulada	<u>(137.787)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44.949</u>	<u>(56.346)</u>	<u>(149.184)</u>
	<u>624.410</u>	<u>383.610</u>	<u>-</u>	<u>(20.256)</u>	<u>(56.346)</u>	<u>931.418</u>


 Sra. María Bersabé Ramos Anangón
 Gerente General


 CPA Rocío Díaz
 Contadora
 RUC N° 1711000222001

COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA.
ANEXO: ÍNDICES FINANCIEROS 2019

Detalle

1. RAZONES DE LIQUIDEZ

1.1 CAPITAL DE TRABAJO NETO (KTNeto)

KT Neto:

Activo corriente (-) Pasivo corriente 312.759,45

1.2 Índice de Solvencia 1,18

1.3.1 Rotación de Inventarios (veces) 2,97

1.3.2 Período promedio de rotación de Inventarios (días) 122,94

1.4.1 Rotación de Cuentas por Cobrar Clientes (veces) 8,32

1.4.2 Período promedio de cobro (días) 43,86

1.5.1 Rotación de Cuentas por Pagar 2,95

1.5.2 Período promedio de pago (días) 123,54

2. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 Pasivo Total entre Activo Total: 67,74%

2.2. Pasivo No Corriente entre Patrimonio (Capital contable) 29,23%

3. RAZONES DE RENTABILIDAD

3.1. Costo de ventas a Ventas 81,77%

3.2 Utilidad Bruta a ventas: 18,23%

3.3 Utilidad Neta a Total Ingresos 4,05%

3.4 Utilidad Neta a Total Ventas 4,09%

3.5 ROA (Retorno sobre activos) = Utilidad/Activo total 4,57%

3.6 ROE (Retorno sobre capital propio (capital contable - patrimonio)) = Utilidad Neta / Patrimonio 14,17%

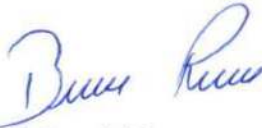
3.7 Rotación activo = Ventas / Activo total 1,12

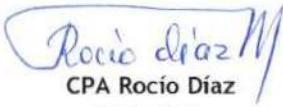
3.8 Multiplicador de apalancamiento = Activo total / patrimonio total 3,10

Comprobación ROE:

3.9 Índice de Dupont = Utilidad neta/total ventas x Total ventas/activo total x Activo total/patrimonio (factor multiplicador) 14,17%

4. VPP por acción (valor nominal por acción 1.00 c/u) =
 (patrimonio total / capital social pagado) * valor nominal acción *
 número de acciones 2,41


 Sra. María Bersabé Ramos Anangonó
 Gerente General


 CPA Rocío Díaz
 Contadora
 RUC N° 1711000222001

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
Plastivalle Cía. Ltda.
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía Limitada.
- **RUC de la entidad.**
1792088836001.
- **Domicilio de la entidad.**
Panamericana Norte Km 34 ½ Nelson Jara y Benjamín Negrete (esquina) sector Chungulín, Parroquia Yaruquí, Cantón Quito, provincia de Pichincha.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

Plastivalle Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública el 7 de mayo de 2007, en la ciudad de Quito y aprobada por el organismo de control el 11 de mayo de 2007. El objeto que consta en la constitución de la compañía es, la compra, distribución, comercialización, importación y exportación de plástico y materiales de empaque. Según el Registro Único de Contribuyentes (RUC), su actividad económica es la comercialización al por mayor de otras materias primas agropecuarias, plásticos y empaques.

- **La composición accionaria.**
El capital social de la empresa actualizado es de US\$400.000,00 equivalentes a 400.000 participaciones iguales e indivisibles de un dólar cada una, distribuidas de la siguiente manera:

En US\$ dólares						
<u>Socio</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital Suscrito</u>	<u>Capital Pagado</u>	<u>Valor de cada Particip.</u>	<u>Número de Particip.</u>	<u>% Porcentaje</u>
Ramos A. María Bersabé	Ecuatoriana	360.000	360.000	1	360.000	90%
Aldana R. Catherine Andrea	Ecuatoriana	40.000	40.000	1	40.000	10%
Totales		400.000	400.000		400.000	100%

- **Líneas de negocio y productos.**

Plastivalle Cía. Ltda. cuenta con las siguientes líneas de negocios para agricultura y agroindustria:

- Plástico para invernadero,
- Material de empaque,
- Seguridad industrial

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los Estados Financieros de COMPAÑÍA PLASTIVALLE CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español, vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.2. Enmiendas efectuadas a la NIIF para PYMES

Estas son las enmiendas o modificaciones resultantes de la primera revisión de ese estándar luego de haber sido emitido originalmente en el año 2009. Se afectan 21 de las 35 secciones de estándar y el glosario.

Las enmiendas son efectivas a partir del 1 de enero de 2017.

Sección 1 - Definición de Pymes.- Agregadas aclaración en relación con públicamente responsable [publicly accountability] y aclaración en relación con el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la Matriz.

Sección 2 - Conceptos y principios generales.- Adicionada orientación sobre la exención de 'costo y esfuerzo indebido.

Sección 4 - Estado de Situación financiera.-Adicionado requerimiento para presentar la propiedad para inversión medida a costo menos depreciación y deterioro acumulados, por separado en el estado de posición financiera y proporcionado alivio del requerimiento de revelar cierta información comparativa.

Sección 5 - Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados.- Adicionada aclaración en relación con la cantidad única presentada para las operaciones descontinuadas y alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre reclasificaciones.

Sección 6 - Estado de cambios en el patrimonio y estado de ingresos y ganancias acumuladas.- Alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre los componentes de Otros ingresos comprensivos.

Sección 9 - Estados financieros consolidados y separados.-Adicionadas aclaraciones sobre consolidación, orientación sobre el manejo de diferentes fechas de presentación de reportes, aclaraciones sobre disposiciones de subsidiarias, opción para contabilizar las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas conjuntamente en los estados financieros separados usando el método del patrimonio, y definición enmendada de “estados financieros combinados”.

Sección 11 - Instrumentos financieros básicos.- Adicionadas varias aclaraciones y adicionada la exención de “costo o esfuerzo desproporcionado” en relación con los requerimientos para medir a valor razonable las inversiones en instrumentos de patrimonio.

Sección 12 - Otros asuntos relacionados con instrumentos financieros.- Adicionadas aclaraciones sobre el alcance de esta sección y adicionadas aclaraciones en relación con la contabilidad de cobertura.

Sección 17 - Propiedad, planta y equipo.- Alineación con los cambios hechos a la NIC/IAS 16 sobre clasificación de piezas de repuesto, equipo en espera y de servicio, excepción en relación con el uso del costo de reemplazo, y adicionada opción para usar el modelo de revaluación.

Sección 18 - Activos intangibles diferentes a plusvalía.-Modificado requerimiento de que la vida útil del intangible no debe exceder 10 años cuando las entidades no sean capaces de estimar confiablemente la vida útil.

Sección 19 - Combinaciones de negocios y plusvalía.- Varias enmiendas menores que constituyen aclaraciones, orientación adicionada, y adición de la exención de costo y esfuerzo indebido en relación con el requerimiento para reconocer por separado los activos intangibles en una combinación de negocios.

Sección 20 - Arrendamientos.- Adicionadas aclaraciones respecto de lo que constituye y qué no constituye un arrendamiento.

Sección 22 - Pasivos y patrimonio.- Adicionada alguna orientación, exenciones y también alineación con las NIIF Plenas (IFRS Full) en relación con la CINIIF/IFRIC 19 y la NIC/IAS 32.

Sección 26 - Pago basado en acciones.- Adicionadas varias aclaraciones y alineado el alcance con la NIIF/IFRS 2.

Sección 27 - Deterioro del valor de los activos.- Aclaración en relación con la aplicabilidad a los activos provenientes de contratos de construcción.

Sección 28 - Beneficios para empleados.- Adicionada aclaración y removidos requerimientos de revelación sobre la política de contabilidad para beneficios de terminación.

Sección 29 - Impuestos a las ganancias.- Alineación de los principios con la NIC/IAS 12 en relación con el reconocimiento y medición de impuestos diferidos y adicionada exención de “costo o esfuerzo desproporcionado” en relación con el requerimiento para compensar activos y pasivos por impuestos diferidos.

Sección 30 - Conversión de moneda.- Aclarado el alcance de la sección.

Sección 33 - Revelaciones de partes relacionadas.- Definición de “parte relacionada” alineada con la NIC/IAS 24.

Sección 34 - Actividades especializadas.- Adicionado alivio de ciertas revelaciones para activos biológicos y los requerimientos principales de reconocimiento y medición para activos de exploración y evaluación alineados con la NIIF/IFRS 6.

Sección 35 - Transición hacia la NIIF para las Pymes.- Incorporados varios cambios hechos a la NIIF/IFRS 1 y simplificada la redacción.

2.3. Del Cumplimiento

Los Estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera (NIIF para PYMES), de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS. G.11.010, Registro Oficial N° 566 de 28 de octubre de 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente Resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros.

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 28 de marzo de 2019 y de acuerdo al estatuto de la Compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Socios.

2.4. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

2.6. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.7. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar clientes se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.8. Inventarios.

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, costos directamente atribuibles a la adquisición para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar y llevar a cabo su venta.

2.9. Propiedad y equipo.

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en el suministro de bienes o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- los elementos de propiedad y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior.- los elementos de planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Notas a los estados financieros

Compañía Plastivalle Cía. Ltda.

(Expresado en dólares)

31 de diciembre de 2019

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil (Años)
Edificio	Entre 25
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículo	5
Equipos de computación	3

2.10. Cuentas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

La Compañía da de baja una cuenta por pagar proveedores si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.11. Obligaciones con instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

2.12. Pasivos por beneficios sociales a empleados.

Pasivos corrientes.- en concordancia con lo que disponen la Sección 28 Beneficios a los empleados y a la normativa legal laboral, la Compañía en este grupo contable ha registrado las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período. Al 31 de diciembre de 2019 se da cumplimiento con esta obligación, provisionando en el estado de situación financiera, los valores correspondientes.

Los beneficios por terminación del contrato de trabajo están relacionados con lo que determina el Código del Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

Todo el personal a tiempo completo y tiempo parcial de la nómina está cubierto por el programa de beneficios a los empleados a excepción de los administradores (Gerente General y Presidente) quienes no participan de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación laboral en las utilidades de la empresa, días adicionales de vacaciones, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

Pasivos no corrientes. - Corresponde a Jubilación Patronal y Desahucio, aplicando lo que dispone la Sección 28 Beneficios a los empleados que guarda relación con el marco jurídico de la Constitución Política de la República del Ecuador y con el artículo 216 del Código del Trabajo vigente, que dispone el derecho de jubilación que tienen los trabajadores de una empresa, cuando hubieren prestado sus servicios, continua o interrumpidamente por veinticinco o más años.

Anualmente se registra esta provisión de jubilación patronal y desahucio, en base a estudios actuariales efectuados por peritos actuarios independientes, calificados por la Superintendencia de Compañía y ajustando en lo tributario lo que consta en la Ley de Régimen Tributario Interno.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales. Para efectos tributarios, y, en la conciliación correspondiente se consideran como gastos no deducibles el gasto de las provisiones de empleados y trabajadores.

2.13. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

2.14. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de mercadería.- en este grupo contable se registran las ventas de inventarios; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

2.15. Costos de ventas.

Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

2.16. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

3.1. Riesgos propios y específicos.

Riesgo de crédito.- es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

La Compañía no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. Tiene políticas establecidas para asegurar que la venta se haga a clientes adecuados.

El crédito directo de la Compañía principalmente lo concede en plazos de 90 días, dependiendo de la antigüedad y el monto de compras.

Riesgo de tipo de cambio.- la Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido sus transacciones son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

Riesgos de mercado.- el riesgo de mercado es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros.

- Riesgos de precios de productos.- las operaciones de la Compañía se pueden ver afectadas por las fluctuaciones en los precios de sus productos. Los precios de venta de los productos al consumidor en Ecuador no han variado considerablemente en los últimos años; sin embargo, se determinan principalmente por factores de mercado de oferta y demanda y no tienen regulación por parte del Gobierno.

3.2. Riesgo financiero.

Riesgo de liquidez.- el riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

La gerencia general tiene la responsabilidad final por la mitigación de este riesgo, y ha establecido un marco de trabajo apropiado para su administración de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a mediano y largo plazo.

Por otra parte, la Compañía estima que el grado de endeudamiento es adecuado a los requerimientos de sus operaciones normales y de inversión en adquisición de inventarios y capital de trabajo.

Riesgo de inflación.- el riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- Año 2019 - (0.07%)
- Año 2018 - 0.27%

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la Administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados; sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja	a)	116.625	141.910
Bancos	b)	13.213	-
		<u>129.838</u>	<u>141.910</u>

- a) Corresponden a cheques recibidos en garantías por clientes, generados por el giro del negocio en sus actividades operacionales, y caja chica por concepto del manejo para pagos de gastos diarios mínimos.
- b) Los saldos que componen la cuenta bancos, corresponden a depósitos de disponibilidad inmediata que se mantienen en cuentas corrientes en un banco local. Los sobregiros bancarios, se encuentran detallados en la nota 10.

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Cuentas por cobrar:</u>			
Cientes	c)	421.723	382.488
Provisión cuentas incobrables		<u>(58.885)</u>	<u>(63.020)</u>
		<u>362.838</u>	<u>319.468</u>

- c) Corresponde a cuentas por cobrar a compañías locales dedicadas a la agricultura y agroindustria, las cuales fueron generadas por ventas de mercaderías a crédito, los pagos se van recibiendo a medida que van venciendo los plazos del crédito.

7. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Productos terminados	d)	1.180.893	662.269
Mercaderías en tránsito		-	-
		<u>1.180.893</u>	<u>662.269</u>

- d) Las mercaderías que comercializa para la venta, son valorados y registrados al menor entre el costo de ventas y el valor neto de realización (VNR). Las importaciones se realizan a proveedores extranjeros domiciliados en España y Colombia, con términos de negociación FOB - Free On Board. Los inventarios no se encuentran pignorados o dados en garantía de ninguna clase.

Durante los años 2019 y 2018, los costos de los inventarios reconocidos fueron de US\$2.736.185 y US\$2.622.157, respectivamente.

8. PROPIEDAD Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Costo histórico:</u>			
Terreno	e)	141.575	141.575
Edificios	e)	631.594	272.513
Construcciones en curso		-	102.159
Vehículos		184.352	204.031
Muebles y enseres		97.013	25.225
Equipos de computación		26.068	16.694
		<u>1.080.602</u>	<u>762.197</u>
<u>Depreciación acumulada histórica:</u>			
Edificios		(33.650)	(17.032)
Muebles y enseres		(8.058)	(4.509)
Equipos de computación		(16.483)	(13.922)
Vehículos		(90.993)	(102.324)
		<u>(149.184)</u>	<u>(137.787)</u>
		<u>931.418</u>	<u>624.410</u>

- e) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a los bienes entregados como garantía para respaldar los créditos que la Compañía mantiene con instituciones bancarias. Ver Nota 10.

Los movimientos de propiedad y equipo, fueron como sigue:

		En US\$ Dólares	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
Saldo al 01 de enero		624.410	443.105
Adquisiciones		383.610	443.457
Revalorización de vehiculos		29.500	29.500
Ventas		(65.205)	-
Descuento compra terreno		-	(239.816)
Depreciaciones	(a)	<u>(56.346)</u>	<u>(51.836)</u>
Saldo al 31 de diciembre		931.418	624.410

9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
<u>Cuentas por pagar comerciales:</u>			
Proveedores locales	f)	1.179.401	757.781
Proveedores del exterior	g)	<u>198.727</u>	<u>67.334</u>
		1.378.128	825.115
Otras cuentas por pagar		49.020	25.018

- f) Corresponden a obligaciones con proveedores locales por concepto de compras de mercadería destinados para la venta.
- g) Corresponde principalmente a cuentas por pagar con proveedores domiciliados en Colombia, España y China, respectivamente, por concepto de facturas de importación. La antigüedad es menor a 360 días, con condiciones de crédito por parte de los proveedores de hasta 90 días.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Corrientes (corto plazo)	135.259	102.714
No corrientes (largo plazo)	250.983	100.658
	<u>386.242</u>	<u>203.372</u>

Incluye una (1) operación de crédito con una institución financiera local, con vencimientos hasta marzo del 2023 y una tasa de interés nominal anual de 9,7500%. Adicionalmente, se registran sobregiros bancarios en el corto plazo.

11. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	321.180	238.083
Retenciones impuesto a la renta	21.942	21.633
Anticipo de impuesto a la renta	4.939	2.871
Notas de crédito desmaterializadas a favor SENA	1.762	21.723
	<u>349.823</u>	<u>284.310</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	46.131	36.837
Contribución especial	8.570	-
Retenciones en la fuente de IVA e IR por pagar	5.602	8.219
	<u>60.303</u>	<u>45.056</u>

h) Impuesto a la renta por pagar.

La Sección 4 de las NIIF para PYMES Estado de situación financiera, establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente. La provisión para el Impuesto a la Renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tasa del 25%.

- i) Corresponden a retenciones registradas a su valor nominal de retenciones de IVA (Impuesto al Valor Agregado) y del Impuesto a la Renta, que la compañía en su calidad de agente de retención realiza a sus proveedores y que los paga al Servicio de Rentas Internas (SRI), en el siguiente mes en los formularios 103 y 104, respectivamente de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta

Situación fiscal.- De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

Determinación y pago del impuesto a la renta.- El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Reformas tributarias

Con fecha 31 de diciembre de 2019 mediante Suplemento del Registro Oficial No. 111 se publicó la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria. Los principales aspectos introducidos por esta Ley se señalan a continuación:

- Están exentos los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos a favor de sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada distribución de dividendos.
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

Notas a los estados financieros

Compañía Plastivalle Cía. Ltda.

(Expresado en dólares)

31 de diciembre de 2019

- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100.000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.
- Impuesto único y temporal: Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.

Este impuesto no podrá ser superior al 25% del impuesto causado, declarado o determinado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no es deducible.

La declaración y pago se hará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	215.195	168.313
(Menos) Participación a trabajadores	(32.279)	(25.247)
(Más) Gastos no deducibles	22.815	10.580
(Más) Otros gastos	4.108	
(Menos) Rentas exentas inversiones	(25.315)	
(Menos) otras deducciones	-	(6.300)
Ganancia gravable	184.524	147.346
Tasa de impuesto a las ganancias del período	25%	25%
Impuesto a las ganancias causado	46.131	36.837
Anticipo del impuesto a las ganancias	(4.939)	(26.391)
Retenciones en la fuente del año	(21.942)	(21.633)
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio declarado	-	(2.870)
Saldo pendiente de pago	-	-
Crédito tributario años anteriores	-	-
Saldo por pagar	19.250	12.334

Impuesto a la renta diferido - Al 31 de diciembre de 2019, el impuesto diferido activo ha sido reconocido considerando la probabilidad de que la Compañía genere ganancias gravables futuras contra las cuales la Compañía pueda utilizar el beneficio por US\$2.890.

12. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Sueldos por pagar	7.681	-
Obligaciones con el IESS	2.687	2.049
Décimo cuarto sueldo	1.773	1.288
Décimo tercer sueldo	597	398
	<u>12.738</u>	<u>3.735</u>

- j) Corresponde a obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por siguientes conceptos: Aportes Patronal y Personal, Fondo de reserva, Préstamos quirografarios, ICE/SECAP.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
15% Participación utilidad trabajadores	32.279	25.247
	<u>32.279</u>	<u>25.247</u>

Obligaciones que la Compañía tiene con los empleados y que serán cancelados en su orden:

- Décimo cuarto sueldo hasta el 15 de agosto de 2018 en la región Sierra o mensualizado.
- Décimo tercer sueldo hasta el 24 de diciembre de 2018 o mensualizado.
- 15% Participación Utilidad trabajadores hasta el 15 de abril de 2019.

13. PRÉSTAMOS A MUTUO SOCIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Dividendos por pagar	-	25.982
Préstamos por pagar a socios	76.738	58.658
	<u>76.738</u>	<u>84.640</u>

- k) Corresponde a saldos por pagar registrados y valorados al costo, por concepto de préstamos de liquidez que los socios han desembolsado a favor de la compañía desde años anteriores, para cubrir gastos administrativos (proveedores, sueldos, beneficios sociales, etc.), y demás gastos del giro de negocio (gastos de representación, viáticos, pasajes aéreos, mantenimiento, limpieza, etc.); así como préstamos de apalancamiento para actividades de inversión, tales como: compra del terreno a la socia. No se ha entregado garantías, sin embargo, se ha establecido y firmado una tabla de amortización a favor de los acreedores, en los cuales se establecen las condiciones de dichos préstamos, tales como: capital, interés, plazo de pago, plazo de vencimiento, etc.

14. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Jubilación patronal	l)	28.647	15.424
Desahucio	m)	2.405	1.796
		31.052	17.220

- l) Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.
- m) De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Las hipótesis actuariales usadas, fueron como sigue:

	Años terminado en	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Tasa de descuento	7.965%	6.70%
Tasa de incremento salarial	1.00%	1.00%
Tasa de rotación (promedio)	5%	5%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial.

Es importante mencionar, que, en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. Si hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

15. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social es de US\$400.000,00 y está constituido por 400.000,00 participaciones ordinarias, nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está conformado de la siguiente manera:

<u>Socio</u>	<u>Nacionalidad</u>	En US\$ dólares		<u>Valor de cada Particip.</u>	<u>Número de Particip.</u>	<u>% Porcentaje</u>
		<u>Capital Suscrito</u>	<u>Capital Pagado</u>			
Ramos A. María Bersabé	Ecuatoriana	360.000	360.000	1	360.000	90%
Aldana R. Catherine Andrea	Ecuatoriana	40.000	40.000	1	40.000	10%
Totales		400.000	400.000		400.000	100%

16. RESERVAS.

Legal. la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Facultativa y estatutaria. Corresponde a la apropiación de las ganancias de ejercicios anteriores, de acuerdo a resoluciones que constan en actas de Junta General de Socios.

17. RESULTADOS ACUMULADOS.

Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Venta de mercaderías	n)	3.353.114	3.175.028
(-) Descuento en ventas		(6.866)	(3.339)
		3.346.248	3.171.689

- n) Las ventas de mercaderías de materiales de empaque para la agricultura y agroindustria, surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador.

19. COSTO DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

Notas a los estados financieros
Compañía Plastivalle Cía. Ltda.
(Expresado en dólares)
31 de diciembre de 2019

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Costo de ventas	2.802.101	2.688.095
(-) Descuento en compras	(62.977)	(62.939)
(-) Devolución en compras	-	-
(-) Ajustes de inventario	(2.995)	(2.999)
	2.736.129	2.622.157

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos de administración	260.559	273.653
Gastos de ventas	135.038	127.378
	395.597	401.031

Un detalle con la composición porcentual, como sigue:

	Año terminado en,	
	Diciembre 31, 2019	%
Nómina	101.448	26%
Servicios prestados	69.123	17%
Depreciación	56.345	14%
Impuestos y tasas	49.359	12%
Mantenimiento	25.756	7%
Gasto IVA	17.037	4%
Otros (17 Gastos)	76.529	20%
	395.597	100%

Estos gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

21. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Gastos financieros:</u>		
Intereses bancarios	27.642	8.690
Gastos bancarios	3.747	2.331
Diferencial cambiario	-	829
Otros costos financieros	-	-
	31.389	11.850

22. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 no hemos recibido la respuesta de los asesores legales, debido a la situación de estado de excepción por calamidad pública en todo el país, en la cual se está atendiendo a la emergencia sanitaria con el objetivo de contener la propagación de la pandemia mundial de coronavirus (Covid-19), tal como se explica en la Nota 24. Sin embargo, mencionamos que, durante el año 2019, la Compañía no mantiene juicios como demandado o demandante.

23. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

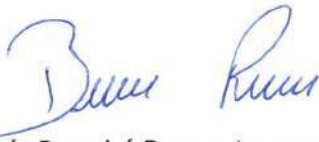
24. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

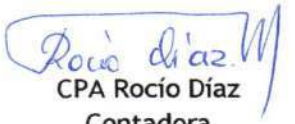
Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Junio 25, 2020), con decreto ejecutivo No. 1017 publicado en el Registro Oficial 163 de 17 de marzo de 2020, el Presidente de la República declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, atendiendo a la emergencia sanitaria con el objetivo de contener la propagación de la pandemia

mundial de coronavirus (Covid-19), la misma que fue declarada como pandemia por la Organización Mundial de la Salud (OMS). Los sectores que se encuentran activos durante la emergencia sanitaria, son las industrias de alimentos y de salud, para atender las necesidades básicas de los ciudadanos ecuatorianos. El nivel de incertidumbre económica y social es elevado en razón de que existe la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus (Covid-19), y posible contagio masivo en la población.

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de marzo de 2019.


Sra. María Bersabé Ramos Anangón
Gerente General


CPA Rocío Díaz
Contadora
RUC N° 1711000222001