



CONTAXAD S.A.

BUSINESS ADVISORY SERVICES

Auditoría y Consultoría Empresarial.

PLIXATICORP S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
PLIXATICORP S.A.

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

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros.

La administración de **PLIXATICORP S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas 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 negocio en marcha, revela, cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha, y de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de Administración de la entidad son los responsables de vigilar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a

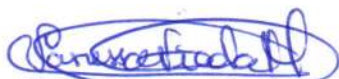
dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoria obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PLIXATICORP S.A.** al 31 de diciembre de 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.



CPA. Vanessa Nicola M.

Socia

CONTAXAD S.A.

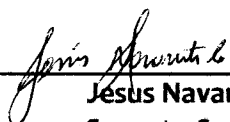
No. Registro en la Superintendencia de Compañías SCVS-RNAE-1398

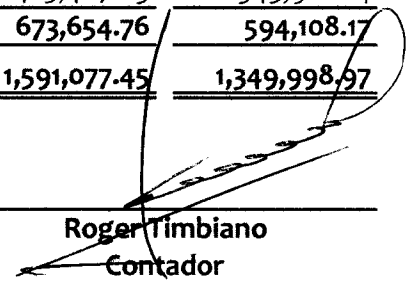
Junio 15 de 2020

Guayaquil – Ecuador

PLIXATICORP S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2019	2018
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	27,441.78	238,580.12
Cuentas y documentos por cobrar clientes	4	0.00	113,244.94
Inventario de producto terminado	5	104,999.79	936.76
Impuestos corrientes	6	88,744.31	82,469.40
Total Activo Corriente		221,185.88	435,231.22
Activo No Corriente			
Terreno		254,000.00	254,000.00
Edificios y otros Inmuebles		388,526.05	388,526.05
Maquinarias y Equipo de Producción		497,847.03	272,547.26
Instalaciones		43,741.28	0.00
Muebles y enseres		4,341.08	3,387.40
Equipos de computación		5,112.83	2,350.85
Plantas productoras		161,000.00	161,000.00
Construcciones en curso		250,000.00	0.00
(-) Depreciación acumulada		(234,676.70)	(167,043.81)
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	7	1,369,891.57	914,767.75
Total Activo No Corriente		1,369,891.57	914,767.75
Total Activo		1,591,077.45	1,349,998.97
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar proveedores	8	156,376.51	281,473.65
Otras cuentas por pagar	9	1,531.57	1,062.78
Impuestos por pagar	10	86,899.63	40,615.99
Obligaciones instituciones financieras (IFIS)	11	34,056.64	120,421.71
Beneficios a empleados	12	43,173.90	40,514.77
Total Pasivo Corriente		322,038.25	484,088.90
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar proveedores	13	312,276.20	0.00
Otras cuentas por pagar	14	131,174.00	0.00
Obligaciones instituciones financieras (IFIS)	15	148,608.67	268,476.33
Beneficios a empleados	16	3,325.57	3,325.57
Total Pasivo No Corriente		595,384.44	271,801.90
Total Pasivo		917,422.69	755,890.80
Patrimonio			
Capital social	17	100,000.00	100,000.00
Otros resultados integrales	18	148,187.13	148,187.13
Resultados acumulados	19	425,467.63	345,921.04
Total Patrimonio		673,654.76	594,108.17
Total Pasivo y Patrimonio		1,591,077.45	1,349,998.97

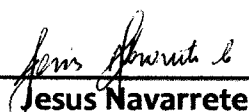
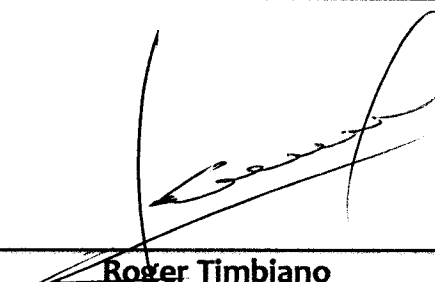

Jesús Navarrete
Gerente General


Roger Timbiano
Contador

PLIXATICORP S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2019	2018
Ingresos actividades ordinarias			
Venta de bienes (neto)	20	5,441,350.15	3,453,308.42
Otros ingresos		28.42	0.00
Costos de venta y producción	21	(5,085,640.19)	(3,045,836.21)
Utilidad bruta		355,738.38	407,472.21
Gastos de operación			
Administración	22	(87,012.38)	(139,532.02)
Ventas		0.00	0.00
Total gastos de operación		(87,012.38)	(139,532.02)
Utilidad en operación		268,726.00	267,940.19
Gastos Financiero	23	(16,702.74)	(19,783.31)
Utilidad antes de participacion e impuesto a la renta		252,023.26	248,156.88
Participación a trabajadores	24	(37,803.49)	(37,223.53)
Impuesto a la renta	25	(54,699.18)	(34,530.75)
Reserva legal	26	(5,000.00)	0.00
Utilidad neta		154,520.59	176,402.60
Otros resultados integrales		0.00	0.00
Resultado integral del año		154,520.59	176,402.60


Jesus Navarrete
Gerente General
Roger Timbiano
Contador

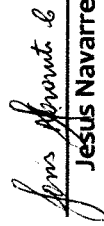
PLIXATICORP S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

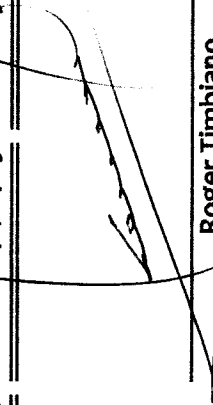
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	Capital Social	Reserva Legal	Aporte futura Capitalización	Resultados Acumulados			Total Patrimonio
				Ganancias Acumuladas	Otros Resultados Integrales	Resultados	
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100,000.00	0.00	0.00	169,518.44	148,187.13	96,428.60	514,134.17
Transferencia utilidad neta del ejercicio 2018	-	-	-	96,428.60	-	(96,428.60)	0.00
Participación a trabajadores	-	-	-	-	-	(37,803.49)	(37,803.49)
Impuesto a la renta por pagar	-	-	-	-	-	(54,699.18)	(54,699.18)
Transferencia a reserva legal	-	5,000.00	-	-	-	(5,000.00)	-
Utilidad del Ejercicio 2019	-	-	-	-	-	252,023.26	252,023.26
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-	0.00
Saldo 31 de diciembre de 2019	100,000.00	5,000.00	0.00	265,947.04	148,187.13	154,520.59	673,654.76



Jesús Navarrete
Gerente General


Roger Timbiano
Contador

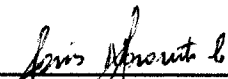
PLIXATICORP S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2019	2018
Flujo de efectivo de las actividades de operación:			
Efectivo recibido de clientes		5,554,623.51	4,018,954.14
Efectivo pagado a proveedores		(4,975,940.16)	(3,414,389.73)
Egresos pagados en gastos operacionales		(112,032.25)	(163,551.70)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		466,651.10	441,012.71
Flujo de efectivo de las actividades de inversion:			
Adiciones propiedad, planta y equipo		(522,756.71)	(237,066.92)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversion		(522,756.71)	(237,066.92)
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Prestamos con instituciones financieras	11 y 15	(155,032.73)	18,147.58
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento		(155,032.73)	18,147.58
Aumento o (Disminución) neto del efectivo y sus equivalentes		(211,138.34)	222,093.37
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio del año		238,580.12	16,486.75
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al final del año		27,441.78	238,580.12

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Flujo de efectivo de las actividades de operación:

Utilidad antes de impuesto a la renta	252,023.26	248,156.89
Ajuste gasto impuesto a la renta	(54,699.18)	(34,530.75)
Ajuste participacion a trabajadores	(37,803.49)	(37,223.53)
Ajuste en gastos por provisiones	0.00	0.00
Ajuste para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciacion propiedad, planta y equipo	67,632.89	59,063.66
Cambios en activos y pasivos:		
(Incremento) disminucion cuentas por cobrar clientes	113,244.94	565,645.72
(Incremento) disminucion impuestos corrientes	(6,274.91)	(29,565.26)
(Incremento) disminucion Inventarios	(104,063.03)	3,055.56
Incremento (disminucion) cuentas por pagar proveedores	187,179.06	(372,558.96)
Incremento (disminucion) otras cuentas por pagar	26,584.00	949.88
Incremento (disminucion) beneficios sociales	2,079.17	479.29
Incremento (disminucion) impuesto a la renta	20,168.43	13,343.21
Incremento (disminucion) participacion a trabajadores	579.96	24,197.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	466,651.10	441,012.71


Jesús Navarrete
 Gerente General


Roger Timbiano
 Contador

NOTA 1.- OPERACIONES.

PLIXATICORP S.A. es una entidad radicada en el Ecuador, con número de Registro Único de Contribuyente (R.U.C.) # 0992781033001, es una empresa constituida por escritura pública el 26 de septiembre del 2012. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en las calles Tulcán 1508 y Sucre. La empresa tiene como objeto social, dedicarse a la actividad de venta al por mayor y menor de ferretería industrial, productos agrícolas y sus derivados, como medio para el cumplimiento de sus fines económicos; en general para celebrar contratos y toda clase, de actos jurídicos permitidos por el ordenamiento jurídico del Ecuador, sean de la naturaleza que fueren, y que tengan relación con el objeto social, así como invertir en la constitución de compañías, adquirir acciones, participaciones o cuotas sociales en otras empresas relacionadas con su objeto social.

La compañía tiene su hacienda de 25.40 has., con cultivo de cacao y su planta de procesamiento de derivados de cacao, en la parroquia San José del Tambo del cantón Chillanes ubicado en la provincia de Bolívar, en el Km. 5 Vía Matilde Esther – La Margoth.

El Representante Legal y Extrajudicial de la compañía PLEXATICORP S.A. es el señor Jesús Ernesto Navarrete Candelario de nacionalidad Ecuatoriana, el plazo de duración de la empresa es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES.

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Adoptadas por la República del Ecuador y demás disposiciones del marco normativo de información financiera, aplicable de conformidad con la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 expedidas por la Superintendencia de Compañías.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de PLEXATICORP S.A. al 31 de diciembre de 2019, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

2.1 Modelo de presentación de los estados financieros

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre de 2011, expedida por la superintendencia de Compañías, PLEXATICORP S.A., cumple en emitir los siguientes Estados Financieros.

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Cambio en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.

2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los señores Directores y Miembros del Directorio deben tomar conocimiento de los Estados Financieros de la empresa PLEXATICORP S.A. al 31 de diciembre de 2019 y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la consignada en los registros contables de la empresa.

Las estimaciones que se han realizado en los presentes estados financieros, han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarla (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

2.3 Periodo contable

Los estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

Estado de Situación Financiera	Al 31 de diciembre de 2019
Estado de Resultado Integral	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Estado de Cambios en el Patrimonio	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Estado de Flujos de Efectivo	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Notas a los Estados Financieros	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

2.4 Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

Cambios en las NIIF – Normas obligatoriamente efectivas por primera vez para los períodos que inicien en o después del 1 de enero de 2019

- NIIF 16 – Arrendamientos – Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos para ambas partes de un contrato, es decir, el cliente (“arrendatario”) y el proveedor (“arrendador”) (reemplazo de la NIC 17), efectiva para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2019.
- NIIF 9 – (Enmienda), Instrumentos financieros – Características de prepago con compensación negativa, efectiva para los períodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2019.
- NIC 28 – (Enmienda) – Inversiones en Asociadas y Negocio Conjunto – Aclara que los intereses a largo plazo que forman parte de la inversión neta en una empresa asociada o de una empresa conjunta no se contabilizan utilizando el método contable de participación, sino de conformidad con la NIIF 9, efectiva para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2019.
- NIC 19 – (Enmienda) – Beneficios a Empleados – Establece orientaciones en relación con la contabilización de modificaciones, reducciones o liquidaciones de un plan, efectiva para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2019.
- CINIIF 23 – Incertidumbre sobre los tratamientos del impuesto sobre la renta – Busca aportar claridad a la contabilidad de los tratamientos del impuesto sobre la renta que aún no han sido aceptados por las autoridades fiscales, efectiva para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2019.

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones aprobadas al 31 de diciembre de 2019, que aún no son efectivas a esa fecha.

Al 31 de diciembre de 2019 existen nuevas normas e interpretaciones, o enmiendas a éstas, que han sido emitidas por el IASB, pero no son efectivas para el año terminado en esa fecha, por lo tanto, no son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros por el año terminado en esa fecha.

- Marco Conceptual – (Enmienda) – El Marco Conceptual para la Información Financiera es la base sobre la cual el IASB desarrolla nuevos estándares de contabilidad. El Marco revisado contiene cambios que establecerán una nueva dirección para las NIIF en el futuro, fecha efectiva el 1 de enero de 2020.

NIIF 3 – (Enmienda) – Combinación de Negocios – proporcionan más orientación sobre la definición de un negocio y puede requerir una evaluación compleja para decidir si una transacción es una combinación de negocios o una adquisición de activos, efectiva para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2020.

- NIC 1 – (Enmienda) – Presentación de Estados Financieros; NIC 8 – (Enmienda) – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores – Anima a las empresas a aplicar juicios de materialidad en la preparación de estados financieros y divulgación de políticas contables, fecha efectiva el 1 de enero de 2020.
- NIC 39 – (Enmienda) – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición; NIIF 7 – (Enmienda) – Instrumentos Financieros: Información a Revelar; NIIF 9 – (Enmienda) – Instrumentos Financieros – Aborda las incertidumbres relacionadas con la reforma en curso de las tasas interbancarias ofrecidas (IBOR), fecha efectiva el 1 de enero de 2020.
- NIIF 17 – Contratos de Seguro – Establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguros, efectiva para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2021.

El IASB permite la aplicación anticipada de estas Normas. En el caso de la NIIF 17, se permite su aplicación anticipada siempre y cuando también se apliquen las NIIF 9 y 15.

2.5 Moneda funcional y de presentación

La empresa mantiene sus registros contables de conformidad con el Art. 20 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que dice textualmente “La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo”

Cabe destacar que la administración de la empresa PLIXATICORP S.A. ha concluido que la moneda del entorno económico principal en el que opera es el dólar de los Estados Unidos de América. Dicha conclusión se basa en lo siguiente:

- La moneda con la que frecuentemente se “denominan” y “liquidan” los precios de venta de los bienes y servicios (NIC 21, P-9-A) que en el caso de la facturación y liquidación es el dólar de los Estados Unidos de América.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos de mano de obra, de los materiales y costos de producir bienes o servicios, y en la cual se “denomina” y “liquidan” tales costos (NIC 21, P-9-B), que las actuales circunstancias es el dólar de los Estados Unidos de América.
- La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de explotación (NIC 21, P-10-B), se facturan y cobran en dólares de los Estados Unidos de América.

Debido a lo anterior podemos decir que el dólar de los Estados Unidos de América refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para la empresa PLEXATICORP S.A. Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros separados son las siguientes:

2.6 Activos Financieros.

2.6.1 Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial, todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

2.6.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo a los que se componen de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones a corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos y fácilmente convertibles en efectivo, sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor, los mismos que no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

2.6.3 Cuentas y documentos por cobrar clientes.

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes en las ventas de ferretería industrial y cacao seco. Se registra su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y recuperación hasta en 90 días. En caso de deterioro se estima una provisión para cubrir la cartera afectada. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

2.6.4 Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas

Estas cuentas por cobrar corresponden a valores entregados a relacionadas que se registran a su valor nominal pues no generan intereses y son liquidable a largo plazo.

2.7 Pasivos Financieros.

2.7.1 Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial y se presentan netos. A la fecha de los estados financieros separados, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

2.7.2 Cuentas por pagar a proveedores

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconoce a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos a 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y si generan intereses, se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.

2.7.3 Préstamos bancarios

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratadas a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se mide al costo amortizado utilizando tasas de intereses pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro de gastos financieros, todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrían.

2.8 Deterioro de activos financieros

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso

2.9 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de la materia prima, la mano de obra directa e indirecta y otros costos incurridos para la distribución de los productos y condiciones necesarias para su venta, neto de descuento atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado, para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución.

2.10 Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En general las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de bienes o servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar destinado a generar beneficios económicos y futuros. Las propiedades, planta y equipos adquiridos en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. La pertinencia de ellas para la empresa es reconocida por la vía de inversión directa.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de propiedad, planta y equipos, es calculada linealmente basada en su vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la administración de la compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil será no material. Las estimaciones de vidas útiles de las propiedades, planta y equipos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de instalaciones, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

Descripción de bienes	Años
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares	20
Maquinarias y Equipos de Producción	10
Instalaciones y Adecuaciones	10
Vehículos, equipos de transportes y equipo caminero móvil	5
Equipos de cómputo y software	3

Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en estado de resultado integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.12 Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% 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 o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento y las resoluciones que emita la administración tributaria.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo.

2.13 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos, pasivos y sus respectivos

valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.14 Beneficios a los empleados.

Los beneficios corrientes, corresponden a:

- a) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registran con cargo a resultados y se presenta como parte de los costos de productos vendidos, gastos de administración o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- b) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- c) Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Los beneficios no corrientes, corresponden a:

Las **Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados)**, este beneficio es destinado para la jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara 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, este beneficio se denomina desahucio.

Para el cierre del presente ejercicio económico la compañía determino la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicado por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos (resultados), esta partida representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Los gastos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para Plixaticorp S.A.

2.15 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.16 Reconocimientos de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias son procedentes de las actividades económicas de compra y venta de ferretería industrial, y actividades agrícolas en producción, compra y venta de CACAO seco y en baba. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos que se realizan en el mercado local.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus bienes al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.17 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivo corriente en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.18 Reserva legal.

De acuerdo con la ley vigente, la Compañía debe apropiarse a esta reserva un mínimo del 10% de sus utilidades netas anuales que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para ser distribuida como dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

2.19 Resultados acumulados.

- a) Proveniente de la adopción por primera vez de las “NIIF”, representados por los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta de Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.
- b) Superavit por revaluación de Máquinas y Equipos, representada por el avalúo, que fue practicado por un perito autorizado en el ejercicio económico 2016, que corresponde a: Terrenos, Edificios, Maquinarias y Plantas Vivas, destinada para las operaciones de producción, la cuantía determinada fue cargada a Resultados acumulados en la subcuenta “Superavit por revaluación de Máquinas y Equipos” en contrapartida contable con cargo a Propiedad, Planta y equipo.

2.20 Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.

La preparación de los estados financieros separados de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado, el detalle sobre juicio crítico utilizados en la aplicación de políticas contables que tiene el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

Estimación para cuentas incobrables: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a la cuenta del gasto en la que se acumuló la provisión.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto: La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada como resultado de un estudio efectuado por la gerencia que considera la experiencia histórica de la industria y aquellos productos identificados como dañados.

Vida útil de instalaciones, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos: Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuir, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

Beneficios a empleados a largo plazo: El valor presente de los beneficios a empleados a largo plazo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, los beneficios a empleados a largo plazo son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

NOTA 3.- Efectivo y equivalente al efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

	2019 USD	2018 USD
Fondo de Caja Especial (1)	140.61	1,354.95
Banco Guayaquil Cta. Cte. # 5114330	421.32	3,573.21
Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100109032	21,360.29	160,003.04
Banco del Pacífico Cta. Cte. # 7487142	5,519.56	73,648.92
Total	27,441.78	238,580.12

(1) El Fondo de Caja Especial es distando para las compras de cacao en Planta procesadora RIVIERA COCOA, y que se encontró conciliado y cotejado con el valor en libros.

Los saldos y movimientos bancarios se encuentran confirmados con los estados de cuentas, y conciliados con los libros contables al cierre del ejercicio económico 2019.

La compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

PLIXATICORP S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Entidad Financiera	Calificación (1)	
	2019	2018
Banco de Guayaquil S.A.	AAA / AAA	AAA / AAA
Banco Pichincha C.A.	AAA / AAA-	AAA / AAA-
Banco del Pacífico S.A.	AAA	AAA-

(1) Datos disponibles al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, respectivamente.
Fuente: Superintendencia de Bancos.

NOTA 4.- Cuentas y documentos por cobrar clientes.

A continuación, se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre del periodo contable:

	2019		2018	
	USD	%	USD	%
Por Vencer (1)	0.00	0%	113,244.94	100%
Vencidos				
1 a 30 días	0.00	0%	0.00	0%
31 a 60 días	0.00	0%	0.00	0%
61 a 90 días	0.00	0%	0.00	0%
Más de 91 días	0.00	0%	0.00	0%
Total General	0.00	0%	113,244.94	100%

(1) Las cuentas por cobrar a clientes representan, al activo y que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, y se encuentran debidamente sustentada con las respectivas facturas al cobro, al cierre del ejercicio económico la compañía se mantiene al día en su recuperación de cartera a clientes.

NOTA 5.- Inventarios

Composición:

	2019	2018
	USD	USD
Inventario Ferretería Industrial	0.00	936.76
Inventario de CACAO	91,080.00	0.00
Inventario de GLP agrícola	1,671.79	0.00
Inventario suministros y materiales	12,248.00	0.00
Total	104,999.79	936.76

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se determinó la necesidad de constituir una provisión para inventario de lento movimiento u obsoleto.

NOTA 6.- Impuestos corrientes

	2019	2018
	USD	USD
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R)	54,232.86	34,532.56
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.V.A.)	34,511.45	34,916.43
Total	88,744.31	82,469.40

Los activos por impuestos corrientes, son los créditos tributarios a favor de la compañía, por aplicación de retenciones a la fuente de renta practicado por clientes, y crédito de IVA a favor, por adquisiciones en compras de inventarios, gastos operativos del giro de negocio con tarifa diferente a 0% de I.V.A.

PLUXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 7.- Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipos se presentan a continuación:

	Terrenos	Edificio e Inmuebles	Muebles y Enseres	Maquinarias, Equipos de Producción	Instalaciones y Adecuaciones	Equipos de Computación	Plantas Productoras	Total
Al 1 de enero de 2018								
Costo	104,000.00	380,156.23	2,357.86	195,029.71	-	2,200.85	161,000.00	844,744.65
Depreciación acumulada	-	(38,016.00)	(437.50)	(35,613.90)	-	(1,712.67)	(32,200.08)	(107,980.15)
Valor en libros	104,000.00	342,140.23	1,920.36	159,415.81	-	488.18	128,799.92	736,764.50
Movimientos: 2018								
Adiciones	-	8,369.82	1,029.54	77,517.55	-	150.00	-	87,066.91
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación / Ajustes	150,000.00	-	-	-	-	-	-	150,000.00
Bajas / depreciación	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación:	-	(19,286.96)	(282.34)	(23,002.64)	-	(391.68)	(16,100.04)	(59,063.66)
Valor en libros	254,000.00	331,223.09	2,667.56	218,930.72	-	246.50	112,699.88	914,767.75
Al 31 de diciembre de 2018								
Costo	254,000.00	388,526.05	3,387.40	272,547.26	-	2,350.85	161,000.00	1,081,811.56
Depreciación acumulada	-	(57,302.96)	(719.84)	(58,616.54)	-	(2,104.35)	(48,300.12)	(167,043.81)
Valor en libros	254,000.00	331,223.09	2,667.56	218,930.72	-	246.50	112,699.88	914,767.75
Movimientos: 2019								
Adiciones (1)	-	-	953.68	226,607.58	42,433.47	2,761.98	-	272,756.71
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación / Ajustes (2)	-	-	-	(1,307.81)	1,307.81	-	-	-
Depreciación:	-	(19,426.44)	(390.90)	(38,304.73)	(687.51)	(773.35)	(8,049.96)	(67,632.89)
Construcciones en Curso (3)	-	250,000.00	-	-	-	-	-	250,000.00
Valor en libros	254,000.00	561,796.65	3,230.34	400,925.76	43,053.77	2,235.13	104,649.92	1,369,891.57
Al 31 de diciembre de 2019								
Costo	254,000.00	638,526.05	4,341.08	497,847.03	43,741.28	5,112.83	161,000.00	1,604,568.27
Depreciación acumulada	-	(76,729.40)	(1,110.74)	(96,921.27)	(687.51)	(2,877.70)	(56,350.08)	(234,676.70)
Valor en libros	254,000.00	561,796.65	3,230.34	400,925.76	43,053.77	2,235.13	104,649.92	1,369,891.57

(2) La compañía para el ejercicio 2019 reclasifico a la cuenta en libros de Instalaciones y Adecuaciones, las adiciones de tanques industriales y camara verifocal tipo tubo.

(3) La compañía para el ejercicio 2019 empezo la construcción de la Planta Procesadora de Pulpa de CACAO.

(1) a continuación se detalla las compras de activo fijo, cotejado con los comprobantes de venta que reposan en la compañía, como sigue:

DESCRIPCION	PERIODO DE ADQUISICION	CUENTA CONTABLE	V/LIBROS	AREA DE UBICACION
EQUIPOS DE COMPUTACION INTEL C13 LICENCIA DOMINIUN CONTROL - SISTEMA CONTABLE ADMINISTRATIVO PROCESADOR INTEL C13 6TA. GEN. 3-7 GHZ 3MB. LGA 1151 TELEFONO SAMSUNG GALAXY A10 - USO PLANTA RIVIERA COCOA ROUTHER QP-COM- 3 ANTENAS	ENE_2019 ABR_2019 MAY_2019 MAY_2019 OCT_2019	EQUIPOS DE COMPUTACION EQUIPOS DE COMPUTACION EQUIPOS DE COMPUTACION EQUIPOS DE COMPUTACION EQUIPOS DE COMPUTACION	347.49 1,693.80 492.28 198.41 30.00	ADMINISTRACION ADMINISTRACION ADMINISTRACION ADMINISTRACION ADMINISTRACION
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION - USD			2,761.98	

AMPLIACION DE SISTEMA DE GAS CENTRALIZADO PARA SECADORAS (10) PANEL LED; (1) REFLECTOR JETALED SLIM; (9) CAMPANA HIGHBAY 120W (INTA TRANSFORMADOR PADMOUNTED TRIFASICO 300PD TF RB 13200/220Dy 2 I (INSTAL TANQUES APB LHF CELESTE - NEGRO PUERTA INGRESO, PATIO Y PARED LINEA TRIFASICA FINCA RIVIERA COCOA	MAY_2019 JUL_2019 OCT_2019 NOV_2019 NOV_2019 NOV_2019	INSTALACIONES Y ADECUACIONES INSTALACIONES Y ADECUACIONES INSTALACIONES Y ADECUACIONES INSTALACIONES Y ADECUACIONES INSTALACIONES Y ADECUACIONES INSTALACIONES Y ADECUACIONES	2,800.00 1,893.45 11,490.59 393.12 5,308.00 20,548.31	PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO
TOTAL INSTALACIONES Y ADECUACIONES - USD			42,433.47	

COMPRESOR 2HP TANQUE DE 100LTS 110V PTK746 DESPULPADORA DE SEMILLA DE CACAO - SECADORA CIRCULAR MONTACARGAS TOWMOTOR ID NO:L-2299-MODEL:GP30S1-GLE MONTACARGA 236D, ID NO:M-9105, MODEL:236D, SERIAL NO:MPW02333 SERIE DE MOTOR:8JS228 EQUIPOS DE PRODUCCION EQUIPO DE OSMOSIS INVERSA DE 6 ETAPAS + PREFILTRO Y LLAVE TIPO GANSO BALANZA DIGITAL C/PLATAFORMA VENTILADORES CENTRIFUGOS 29542 CFM - 220 V - 3HP - DOBLE ENTRADA RADIAL - BALANZA DIGITAL PLATAFORMA ESTABLE PANTALLA ROJA (PESO) MAQUINA COSEDORA FLIGMAN EQUIPOS DE MEDICION HANNA INSTRUMENTS BALANZA DIGITAL CALIBRADOR ANALIZADOR DE HUMEDAD SECADORAS DE CACAO TOLVAS PORTATIL	ABR_2019 ABR_2019 MAY_2019 MAY_2019 JUN_2019 JUL_2019 JUL_2019 JUL_2019 OCT_2019 OCT_2019 NOV_2019 NOV_2019 NOV_2019 NOV_2019	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	276.88 89,232.30 26,500.00 41,500.00 1,178.57 1,025.00 160.71 17,388.00 125.00 214.29 627.92 172.91 76.00 44,030.00 4,100.00	PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO PLANTA CACAO
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION - USD			226,607.58	

ACONDICIONADOR DE AIRE REFRIGERADORA RI-385 CROMADA INDURAMA (1046)	ABR_2019 JUL_2019	MUEBLES Y ENSERES MUEBLES Y ENSERES	500.54 453.14	ADMINISTRACION ADMINISTRACION
TOTAL MUEBLES Y ENSERES - USD			953.68	
TOTAL V/L LIBROS CONTABLE DE LA CIA. - USD			272,756.71	

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 8.- Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores representan a las cuentas y documentos por pagar en las compras de Inventario de CACAO, ferretería industrial, insumos agrícolas, mantenimiento a equipos de producción, etc., las mismas que no generan intereses y se encuentran debidamente sustentado con comprobantes de venta autorizado por la administración tributaria, con plazos que van desde 30 a 120 días.

	2019 USD	2018 USD
Cuentas por pagar proveedores – Locales	156,376.51	281,473.65
Total	156,376.51	281,473.65

NOTA 9.- Otras cuentas por pagar

La composición de otras cuentas por pagar es la siguiente:

	2019 USD	2018 USD
Obligaciones con el IESS	1,531.57	1,062.78
Total	1,531.57	1,062.78

Representa las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), que incluye: 9.45% Aportación Individual, 12.15% Aportación patronal, fondo de reserva y préstamos quirografarios, al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018.

NOTA 10.- Impuestos por pagar

Comprende los impuestos a pagar a la administración tributaria:

	2019 USD	2018 USD
Retención en la fuente de Renta por Pagar (1)	32,094.35	5,893.68
IVA mensual por Pagar (2)	106.10	191.56
Impuesto a la Renta por Pagar (3)	54,699.18	34,530.75
Total	86,899.63	40,615.99

(1) Representa las obligaciones fiscales en calidad de agente de retención, y que corresponde a retención en la fuente del impuesto a la renta por pagar al cierre del ejercicio fiscal 2019

(2) Diferencia de IVA a pagar al cierre del ejercicio fiscal 2019

(3) Impuesto a la renta causado, imputable a los resultados del cierre del ejercicio fiscal 2019

NOTA 11.- Obligaciones con instituciones financieras (corriente)

Se considera una obligación financiera corriente, a corto plazo menor o igual a un año y se compone de:

Institución	Préstamo (Capital)	Fecha de Consignación	% Tasa de Interés	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31 de diciembre	
					2019 USD	2018 USD
Banco Pichincha	180,000.00	27-jun.-18	11.15%	27-jun.-19	0.00	92,186.70
Banco Internacional	50,000.00	28-mar.-19	9.84%	22-mar.-20	12,959.32	0.00
Total	230,000.00				12,959.32	92,186.70

PLIXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Esta operación de financiamiento fue destinado para capital de trabajo, inversión de maquinarias y equipos de producción.

Institución	Base Cupo Referencial	Período Consignación	Saldo al 31 de diciembre	
			2019 USD	2018 USD
Diners Club T/C CORPORATIVA	20,000.00	2017	8,000.00	8,848.93
Pacificard T/C CORPORATIVA	30,000.00	2017	13,097.32	19,386.08
Total	50,000.00		21,097.32	28,235.01

La compañía utiliza tarjeta de crédito corporativa Pacificard con cupo autorizado US\$ 30,000.00 y Diners Club con cupo referencial base de US\$ 20,000.00, destinada para uso de operaciones propias del negocio.

NOTA 12.- Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los beneficios a empleados por pagar a corto plazo, se compone de la siguiente manera:

	2019 USD	2018 USD
Participación Trabajadores	37,803.49	37,223.53
Vacaciones	0.00	694.05
Décimo cuarto sueldo	4,793.67	2,200.96
Décimo tercer sueldo	576.74	396.23
Total	43,173.90	40,514.77

NOTA 13.- Cuentas por pagar proveedores L/P (no corriente).

Las cuentas por pagar a proveedores representan a las cuentas y documentos por pagar a largo plazo que corresponde al financiamiento en adiciones de Propiedad, Planta y Equipo, las mismas que generan intereses y se encuentran debidamente sustentado con comprobantes de venta autorizado por la administración tributaria, con plazos que vencimiento de hasta 24 de meses.

Proveedor	Descripción	Financiamiento P.P.E. (*)	Fecha de Consignación	% Tasa de Interés	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31 de diciembre	
						2019 USD	2018 USD
IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA S	MONTACARGAS TOVMOTOR ID NO:L-2299	26,500.00	23-may.-19	11.00%	05-dic.-21	13,552.48	0.00
IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA S	RECOGEDORA 236D, ID NO:M-9105, MODEL:236D	41,500.00	23-may.-19	11.00%	05-dic.-21	21,223.72	0.00
JAPOSA S.A.	CONSTRUCCION PLANTA PROCESADORA DE CAC	250,000.00	18-nov.-19	0.00%	31-ago.-20	277,500.00	0.00
Total - USD		318,000.00				312,276.20	0.00

NOTA 14.- Otras Cuentas por pagar L/P (no corriente).

	2019 USD	2018 USD
Otras cuentas por pagar	131,174.00	0.00
Total	131,174.00	0.00

Corresponde a préstamos concedidos, por los socios de la compañía, que no generan intereses y no tiene fecha de vencimiento, estos fondos fueron designados para el giro propio del negocio en marcha.

PLIXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 15.- Obligaciones con instituciones financieras (no corriente).

Se componen de:

Institución	Préstamo (Capital)	Fecha de Consignación	% Tasa de Interés	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31 de diciembre		
					Porción de deuda corriente L/P	2019 USD	2018 USD
Banco Pichincha	130,000.00	31-jul.-17	11.15%	22-ene.-19	7,730.19	0.00	7,730.19
Banco Pichincha	342,000.00	24-feb.-16	11.20%	28-ene.-21	79,827.68	103,489.35	183,317.03
Banco Guayaquil	100,000.00	19-mar.-18	9.76%	05-mar.-21	32,309.80	45,119.32	77,429.11
Total	572,000.00				119,867.67	148,608.67	268,476.33

Los préstamos fueron destinados al financiamiento de capital de trabajo, para la adquisición de CACAO a productores, inversión de maquinarias y equipos de producción destinado a las actividades de CACAO.

NOTA 16.- Beneficios a empleados no corriente.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los beneficios a empleados por pagar a largo plazo, se conforman de la siguiente manera:

	2019 USD	2018 USD
Jubilación patronal (1)	2,700.45	2,700.45
Desahucio (2)	625.12	625.12
Total	3,325.57	3,325.57

(1)(2) La Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio se basa en una valoración actuarial integral, y dar cumplimiento a lo que dispone la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19) y la Sección 28 Beneficios a empleados de las NIIF para Pymes.

(1) Jubilación Patronal: Corresponde a una obligación que el empleador debe satisfacer a sus empleados en el momento de cumplir con los requisitos establecidos en las reglas del artículo 216 del Código de Trabajo, descritas a continuación:

“Jubilación a cargo de empleadores. - Los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores de acuerdo con las siguientes reglas:

1. La pensión se determinará siguiendo las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempo de servicios y edad, normas contempladas en los estatutos vigentes al 17 de noviembre de 1938. Se considerará como “haber individual de jubilación” el formado por las siguientes partidas: a) Por el fondo de reserva a que tenga derecho el trabajador; b) Por una suma equivalente al cinco por ciento del promedio de la remuneración anual percibida en los cinco últimos años, multiplicada por los años de servicio.

2. En ningún caso la pensión mensual de jubilación patronal será mayor que la remuneración básica unificada media del último año ni inferior a treinta dólares de los Estados Unidos de América (US \$30) mensuales, si solamente tiene derecho a la jubilación del empleador, y de veinte dólares de los Estados Unidos de América (US \$20) mensuales, si es beneficiario de doble jubilación.

PLIXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

3. El trabajador jubilado podrá pedir que el empleador le garantice eficazmente el pago de la pensión o, en su defecto, deposite en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el capital necesario para que éste le jubile por su cuenta, con igual pensión que la que le corresponda pagar al empleador, o podrá pedir que el empleador le entregue directamente un fondo global sobre la base de un cálculo debidamente fundamentado y practicado que cubra el cumplimiento de las pensiones mensuales y adicionales determinados en la ley, a fin de que el mismo trabajador administre este capital por su cuenta.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, el jubilado no podrá percibir por concepto jubilación patronal una cantidad inferior al cincuenta por ciento del sueldo, salario básico o remuneración básica mínima unificada sectorial que correspondiere al puesto que ocupaba el jubilado al momento de acogerse al beneficio, multiplicado por los años de servicio.

(2) Desahucio: La Bonificación por Desahucio corresponde a la retribución que se paga a los empleados por cese de labores; pueden ocurrir mediante acuerdos, separaciones anticipadas o Jubilación Patronal y se la atribuye como un beneficio post-empleo.

Con este antecedente, el artículo 185 del Código de Trabajo, dispone: “En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes. El empleador, en el plazo de quince días posteriores al aviso del desahucio, procederá a liquidar el valor que representan las bonificaciones correspondientes y demás derechos que le correspondan a la persona trabajadora, de conformidad con la ley y sin perjuicio de las facultades de control del Ministerio rector del trabajo.”

NOTA 17.- Capital social

	2019 USD	2018 USD
Capital Social	100,000.00	100,000.00
Total	100,000.00	100,000.00

Composición del capital social:

	2019 US\$	Particip. %	2018 US\$	Particip. %
Navarrete Candelario Altemon Stil	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Navarrete Candelario Jesús Ernesto	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Navarrete Candelario Jhonny Xavier	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Navarrete Candelario Stalin Rene	25,000.00	25%	25,000.00	25%
Total	100,000.00	100%	100,000.00	100%

NOTA 18.- Otros resultados integrales

	2019 USD	2018 USD
Superavit por revaluación de máquinas y equipos	148,187.13	148,187.14
Total	148,187.13	148,187.14

PLIXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Está representada por el avalúo de equipos y máquinas de producción tales como: secadoras, sistema de riego por aspersión, sistema eléctrico y bomba de agua a diésel, destinada para el procesamiento de cacao, en finca RIVIERA COCOA.

La ejecución del peritaje fue efectuada en OCT./2016, por la compañía INMODAVALOS CIA. LTDA., perito valuador calificado por la superintendencia de compañía, valores y seguro (SCVS).

NOTA 19.- Resultados acumulados

La composición de los resultados acumulados, es como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Reserva Legal (1)	5,000.00	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores (2)	265,947.04	169,518.44
Utilidad del ejercicio	154,520.59	176,402.60
Total	425,467.63	345,921.04

(1) De acuerdo a la Ley de Compañía en su “Art. 297...de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio se tomara un porcentaje no menor del diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social...”, la compañía apropió de resultados el 10% equivalente a un valor de USD 5,000.00 destinado a la reserva legal de la compañía.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esa cuenta representa a utilidades retenidas de ejercicios anteriores y no distribuida, están a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos o capitalización de la Compañía.

NOTA 20.- Ingresos Actividades Ordinarias

	2019 USD	2018 USD
Ventas con tarifa 0% IVA (neto)	5,152,470.15	3,053,311.71
Ventas con tarifa diferente a 0% IVA (neto)	288,880.00	399,946.02
Total	5,441,350.15	3,453,257.73

Los ingresos ordinarios están conformados por la venta de bienes en actividades de ferretería industrial gravados con tarifa diferente al 0% IVA, y agrícola en venta de CACAO gravado con tarifa 0% IVA, sustenta el ingreso de la actividad ordinaria de la compañía.

PLIXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 21.- Costos de venta y producción.

Los costos de venta están constituidos, del siguiente movimiento contable, como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Inventario Inicial de suministros y materiales	936.76	3,992.32
Compras de materia prima – CACAO	4,819.199.99	2,346,385.81
Compras de insumos agrícolas	11,700.69	5,830.25
Compra combustible GLP agrícola	26,355.22	0.00
Compra suministros y materiales	46,190.26	0.00
Compra inventario de ferretería industrial	28,677.49	543,043.73
Inventario final de CACAO	(91,080.00)	0.00
Inventario final combustible GLP agrícola	(1,671.79)	0.00
Inventario final de suministros y materiales	(12,248.00)	(936.76)
Personal	87,879.38	43,759.08
Mantenimiento y adecuaciones	97,027.30	39,143.88
Servicios públicos	5,999.10	5,953.58
Transporte y Fletes de cosecha	0.00	25,483.50
Depreciación	66,673.78	58,664.32
Total	5,085,640.19	3,071,319.71

NOTA 22.- Gastos de administración

Durante los años 2019 y 2018 los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	2019 USD	2018 USD
Personal	39,004.69	30,879.63
Contribuciones, tasas e impuestos	1,407.00	2,539.80
Mantenimientos	2,200.97	1,511.25
Arriendo operativo	550.00	7,800.00
Combustible	5,554.92	3,408.40
Suministros	895.51	4,577.78
Depreciaciones	959.11	399.34
Seguros	3,993.42	8,406.07
Varios	24,006.76	24,526.24
Otras pérdidas operativas	0.00	30,000.00
Transporte	8,440.00	25,483.50
Total	87,012.38	139,532.01

NOTA 23.- Gastos de financiero.

Durante los años 2019 y 2018 los gastos financieros se componen de:

	2019 USD	2018 USD
Servicios bancarios financieros (1)	2,645.74	839.43
Intereses pagados a terceros (2)	2,705.98	0.00
Intereses operaciones de crédito – IFIS (3)	11,351.02	18,943.88
Total	19,783.31	19,783.31

PLIXATICORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- (1) Corresponde a los gastos referente a los servicios bancarios, tales como: comisiones, tasas, entre otros, respecto al servicio del manejo de las cuentas bancarias y tarjetas de crédito corporativas que posee la compañía.
- (2) Pago de intereses a proveedores locales, por financiamiento en la adquisición de equipos de producción destinado a las actividades de operación de la compañía.
- (3) Son intereses devengados a los préstamos bancarios (ver Nota 11 y 15), correspondiente al ejercicio económico 2019 y 2018.

NOTA 24.- Participación a trabajadores

En los años 2019 y 2018 la composición de participación a trabajadores, es como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Participación a trabajadores (15%)	37,803.49	37,223.53
Total	37,803.49	37,223.53

En conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo “El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades.....”

NOTA 25.- Impuesto a la renta corriente – conciliación tributaria

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019 USD	2018 USD
Utilidad antes del impuesto a la renta	252,023.26	154,080.01
Menos - Participación trabajadores	37,803.49	23,112.00
Mas - Gastos no deducibles	4,576.94	16,393.63
Menos - Incremento neto de empleos	0.00	9,204.00
Utilidad gravable	218,796.71	138,157.64
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0.00	0.00
Saldo Utilidad Gravable	218,796.71	138,157.64
Tasa de impuestos a la renta	22%	25%
(=) Impuesto a la renta causado	54,699.18	34,539.41
Anticipo determinado en el ejercicio fiscal corriente	0.00	14,470.42
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	54,699.18	20,068.99
Mas - Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	14,470.42
Menos - Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	54,232.86	34,532.56
Menos - Credito tributario ISD	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	466.32	6.85
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	0.00	0.00

NOTA 26.- Reserva legal.

La compañía apropio un 10% de las utilidades liquidas destinado a reservas, y que de acuerdo al art. 297 de la ley de compañía, se formara un fondo de reserva legal hasta que este alcance por los menos el cincuenta por ciento del capital social.

	2019 USD	2018 USD
Reserva legal	5,000.00	0.00
Total	5,000.00	0.00

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.

Están exonerados de pago del Impuesto a la Renta por un plazo de 5 o 10 años las inversiones nuevas y productivas, en los sectores económicos considerados como prioritarios, de industrias básicas y para el desarrollo de proyectos público en asociación público-privada.

Tasas del impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% 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 o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita la administración tributaria.

Reformas Legales.

El 31 de diciembre de 2019, se publicó el Suplemento del Registro Oficial No. 111, se aprobó el PROYECTO DE LEY ORGANICA DE SIMPLIFICACION Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA, que contempla los siguientes cambios tributarios:

- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en base a una tabla progresiva que va del 0,10% al 0,20%.

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

- Se consideran como ingresos gravados los dividendos distribuidos a sociedades extranjeras y personas naturales no residentes en el Ecuador en un 40% del valor distribuido sobre el cual se realizará una retención en la fuente del 25% o 35% (Paraísos Fiscales) los cuales serían equivalentes al 10% y/o 14% de retención sobre el valor bruto distribuido. Los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador

estarán gravados en el 40% y estarán sujetos a retención en la fuente hasta el 25% conforme a la Resolución que emita el SRI. Sin embargo, se elimina el crédito tributario por dividendos gravados para las personas naturales residentes en el Ecuador que son accionistas o beneficiarios efectivos de compañías ecuatorianas. Los dividendos distribuidos para sociedades nacionales estarán exentos del impuesto a la renta, lo cual guarda relación con lo indicado en la Resolución No. NAC-DGERCGC19-00000043.

En el caso de que la sociedad que distribuye los dividendos incumpla el deber de informar sobre su composición societaria, se procederá a la retención del Impuesto a la Renta sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento con la máxima tarifa de Impuesto a la Renta aplicable a Personas Naturales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

- Se elimina la obligación del pago del anticipo de Impuesto a la Renta. Podrá anticiparse el impuesto, de forma voluntaria, equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del año anterior menos retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

Contingencia

No existen activos y pasivos contingentes que la administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

Eventos subsecuentes

En el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole que pudieran afectar en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros.