



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.
AUDITOR & CONSULTOR

CONSUPLAST S.A.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL
EJERCICIO ECONOMICO 2017

INDICE DE CONTENIDO

PAGINA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-39

ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **CONSULPLAST S.A.** al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **CONSULPLAST S.A.** al 31 de diciembre del año 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2017 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADEDES

- La Compañía al 31 de diciembre del 2017 ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable pero no se ha podido verificar la misma.
- La Compañía al 31 de diciembre del 2017 ha efectuado la prueba de deterioro de sus inventarios a fin de medir si se presentan a valor neto de realización pero no se ha podido verificar la misma.
- La compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha registrado su estudio actuarial que le posibilite registrar sus provisiones respectivas de Jubilación Patronal y Desahucio.
- La Compañía mantiene registrados valores a relacionadas las cuales no generan intereses ni mantienen un plazo establecido para el cobro. La administración de la empresa no ha procedido a la medición del valor razonable ni ha determinado indicios por deterioro.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

ESTADOS FINANCIEROS



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

- Evaluó lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluó en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2017 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, julio 2 del 2018

Atentamente.


C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

CONSUPLAST S.A.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2017
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO	Notas	2017	2016	PASIVO	Notas	2017	2016
CORRIENTE				CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	878.802	1.495.275	Cuentas por Pagar	14a	6.406.296	7.524.033
Inversiones Temporales		-	-	Sobregiros Bancarios		1.231.139	-
Cuentas por Cobrar	7	13.308.872	11.089.889	Obligaciones Tributarias	14b	1.062.779	1.325.542
Otras cuentas por cobrar	7	175.416	210.891	Beneficios Corrientes a Empleados	14c	1.475.862	1.209.435
Activos por Impuestos Corrientes	8	955.014	746.086	Otras Cuentas por pagar	14d	2.694.068	2.410.463
Inventarios	9	6.139.936	5.328.829	Obligaciones Financieras Corrientes		-	-
Otros activos corrientes	10	837.725	827.505				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		22.295.765	19.698.475	TOTAL PASIVO CORRIENTE		12.870.144	12.469.474
NO CORRIENTE				NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	11	4.288.070	3.356.051	Obligaciones Financieras	15	278.777	537.380
Intangibles	11	-	40.350	Obligaciones Tributarias		-	-
Activos por Impuestos Diferidos	12	6.964,61	-	Beneficios a Empleados	15	607.487	607.487
Inversiones Largo Plazo	13	200.000,00	-	Provisiones no Corrientes	15	290.000	290.000
Otras cuentas por cobrar		-	-	Cuentas por pagar Relacionadas		-	-
TOTAL NO CORRIENTE		4.495.035	3.396.401	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.176.264	1.434.867
TOTAL DEL ACTIVO		26.790.800	23.094.876	TOTAL PASIVO		14.046.408	13.904.341
				PATRIMONIO	16		
				Capital Social		6.000	6.000
				Aportes futuras capitalizaciones		-	-
				Reservas		2.979.807	-
				Resultados Acumulados		6.204.728	6.204.728
				Resultados del Periodo		3.553.856	2.979.807
				SUMA PATRIMONIO		12.744.391	9.190.535
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		26.790.800	23.094.876

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

 GERENTE GENERAL

 CONTADOR GENERAL

CONSUPLAST S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2017	2016
Ingresos Por Actividades Ordinarias	17	26.943.608	25.195.191
(-) Costo De Ventas	18	17.959.587	17.011.692
UTILIDAD BRUTA		8.984.021	8.183.499
(+) Otros Ingresos	20	218.588	250.400
(-) Gastos Operacionales	19	3.776.778	3.506.562
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		5.425.831	4.927.337
(-) Gastos Financieros	20	41.629	0
UTILIDAD LIQUIDA		5.384.202	4.863.566
PROVISIONES	21		
15% Participacion Trabajadores		807.630	729.535
Impuesto Renta Corriente		1.022.715	1.154.224
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		3.553.856	2.979.807
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		3.553.856,46	2.979.806,62

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



 GERENTE GENERAL



 CONTADOR GENERAL

CONSUPLAST S.A.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RVA LEGAL	RVA FACULTATIVA	OTRAS RESERVAS	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIAS Y/O PERDIDAS ACTUARIALES	RESULTADO ADOPCION NIIFs	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16	6.000	-	-	-	-	-	-	-	6.204.728	2.979.807	9.190.535
Distribución Resultados 2016				2.979.807						2.979.807	-
Resultados Ejercicio 2017										3.553.856	3.553.856
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17	6.000	-	-	2.979.807	-	-	-	-	6.204.728	3.553.856	12.744.391

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

CONSUPLAST S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2017	2016
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	24.695.237	25.019.330
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos	-	-
3.2.- Intereses Recibidos	20.356	58.434
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	191.267	373.397
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 16.952.035	- 18.851.312
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 5.299.689	- 4.689.508
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 79.593	- 77.540
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	-	-
4.2.- Dividendos Recibidos	-	-
4.3.- Intereses Pagados	- 27.362	- 54.977
4.4.- Intereses Recibidos	-	-
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 1.494.406	- 700.210
4.6.- Otras Salidas de Efectivo	- 14.267	-
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	21.000	
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 1.418.379	- 965.563
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
(-) Compra de activos intangibles		
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
(-) Compra de otros activos a largo plazo		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Dividendos recibidos		
(+) Intereses recibidos		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital	-	-
(+) Financiamiento por emisión de títulos valores		
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
(+) Financiamiento por préstamos a largo plazo		
(-) Pagos por préstamos	- 258.603	- 239.859
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados	-	-
(+) Intereses recibidos		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO	- 616.473	- 127.810
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.495.275	1.623.084
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	878.802	1.495.275

CONSULPLAST S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	2017	2016
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5.384.202	4.863.566
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	505.709	617.336
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	29.388	-
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(-) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	-	-
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 1.022.715	- 1.154.224
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 807.630	- 729.535
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	25.810	992.295
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	- 2.248.371	- 175.860
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	- 147.233	- 77.775
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	- 10.584	- 124.015
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	- 843.882	183.190
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	- 225.855	
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	113.402	
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	283.605	- 3.929.037
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	266.426	157.659
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	-	-
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	- 262.763	454.015
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.039.509	1.077.613

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL

Esta Compañía se constituye como Consuplast S.A. Mediante escritura pública suscrita el 30 de mayo del 2013 en la Notaría Vigésima Novena del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 11824 el día 6 de junio del 2013.

Tiene como objeto social la elaboración, importación, comercialización y distribución de toda clase de productos plásticos, fundas plásticas, plásticos para embalaje, plásticos para el hogar, laminas de polietileno expandido etc., como también constituir o representar comercialmente a otras empresas, formar parte de asociaciones constituidos o que llegaren a constituirse legalmente en el País sean estos nacionales o extranjeros relacionados con su objeto social y producir baja cualquier régimen productivo legalmente reconocido dentro del País como el caso del Régimen de Maquila.

La empresa a celebrado las siguientes reformas:

Con fecha seis de julio del año 2016 se otorga a Corporación Goeh C.A. cesión de participaciones a favor de Grupo Empresarial Ocholding S.A. con fecha en el Registro Mercantil 19 de agosto del 2016 y número de repertorio 33.628.

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Moneda Funcional

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adaptadas en el Ecuador por

CONSULPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Consuplast S.A. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros separados se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

Medición

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Valor neto realizable: Es el precio de venta de los inventarios menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Método de Valor Proporcional: Importe que permite reconocer la parte del inversor en los resultados del período de la receptora, aumentando y disminuyendo el valor que se mantiene en libros de la inversión contra los resultados del período del inversor.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NORMA	VIGENCIA	
NIIF 15	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
NIIF 16	1/1/2019	Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios

- NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes).

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 16 Arrendamientos

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana por entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones:

- Clasificación y Medición de pago basados en acciones (enmienda a la NIIF 2)
- Venta o contribución de Activos entre un inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (enmiendas a la NIIF 10 y Nic 28)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la Nic 7)
- Reconocimiento de Activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas (Enmienda a la Nic 12)

4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

Estados Financieros Separados: Se establece que una empresa que mantiene inversiones en una asociada debe preparar sus estados financieros sobre una base consolidada (estados financieros consolidados), sin embargo, si la legislación del país lo requiere o si voluntariamente la entidad considera útil la presentación de los estados financieros individuales se los presenta como estados financieros separados bajo los lineamientos de la NIC 27.

La legislación ecuatoriana vigente establece la presentación de los estados financieros separados donde se revela información relacionada con las inversiones en asociadas con su naturaleza de vinculación y el porcentaje de participación que mantiene.

Efectivo y Equivalentes

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

4.1 Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión esto en relación con lo que establece la NIC 18.

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran registradas sin haber realizado una prueba de deterioro.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable, por transacciones comerciales y financiamientos otorgados.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

Instrumentos de Patrimonio

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

Deterioro

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

Bajas en cuentas

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

4.2 Pasivos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por pagar socios

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

Bajas en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

4.3 Inventarios

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos, así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

Los Inventarios de productos terminados se reconocen al costo de la materia prima aplicada en su producción más los costos directamente relacionados con el producto.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

La empresa al 31 de diciembre del 2017 no ha realizado la prueba de deterioro de sus inventarios.

4.4 Inversiones Permanentes

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación.

Subsidiarias: Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

Inversiones en Asociadas: Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

4.5 Propiedad, Planta y Equipo

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

Activos no depreciables: Terrenos se reconocen inicialmente al costo y se contabiliza por separado del resto de activos, su vida útil es ilimitada por lo que no reconoce valores por depreciación en el caso de que se incluyan valores por desmantelamiento y rehabilitación estos se podrán depreciar por el tiempo en el que se estima que se van a recibir los beneficios económicos por haber incurrido en estos costos.

La empresa aplica el método de revaluación para la medición posterior de sus edificaciones, terreno para lo que se contrata servicios profesionales de peritos valuadores que determinen su valor razonable a la fecha de revaluación, registrando lo sus incrementos o pérdidas contra otros resultados integrales, al cierre del ejercicio 2017 la empresa no ha contratado los servicios de revaluación de sus activos.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Edificios	20	5
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehiculos	5	20
Equipos de oficina	10	10
Equipos electrónicos	3	33.33

4.6 Impuesto a las Ganancias

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes,

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponible (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa registra activos por impuestos diferidos.

4.7 Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

4.8 Beneficios a Empleados

Beneficios Definidos

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a Otro Resultado Integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa no registra el resultado de su estudio actuarial para el ejercicio 2017 que le posibilite registrar de manera correcta los valores de Jubilación Patronal y desahucio.

4.9 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

4.11 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

4.12 Otros Resultados Integrales

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF.

4.13 Reconocimiento de resultados

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos, al cierre del ejercicio la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras manteniendo un estricto control sobre sus recursos para poder optimizar el pago a sus proveedores vencidos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o socios y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ENTIDAD FINANCIERA	2017	2016
BANCO DE AUSTRO S.A.	AA- /AA-	AAA- / AAA-
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	AAA/AAA-	AAA/AAA-
BANCO DEL PACIFICO S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-	AAA-
BANCO DE LA PRODUCCIÓN PRODUBANCO S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

A.- ACTIVOS

6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor de cajas chicas representa montos designados para gastos menores, Caja General como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2018.

En cuanto a los bancos se han revisado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	2017	2016
CAJAS		
Cajas	173,794	165,267
Suman:	173,794	165,267
BANCOS		
Bancos Locales	22,801	638,753
Bancos Exterior	682,207	691,255
Suman:	705,008	1,330,008
Total Efectivo y Equivalentes	878,802	1,495,275

7.- CUENTAS POR COBRAR

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	2017	2016
Cientes Nacionales	12,324,996	9,828,807
Cajas Cheques	1,179,029	1,426,847
Provisión cuentas Incobrables	-195,153	-165,765
	13,308,872	11,089,889

*Su valor por cartera a relacionados es de US \$ 8,374,757, entre sus principales clientes se encuentran:

NOMBRE	SALDO	> 360 DIAS	<= 360 DIAS	A 120 DIAS	A 90 DIAS	A 60 DIAS	A 30 DIAS
* Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.	7,675,636	2,209,995	2,569,411	390,032	501,314	947,356	1,057,529
* Adheplast S.A.	385,264	13,386	1,498	3,744	2,293	86,165	278,178
* Lamitex S.A.	94,858	5,068	223	-	1,797	7,367	80,403
* Ecuacyclo Cia. Ltda.	72,143	38,250	15,794	1,200	5,962	1,172	9,765
* Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	69,883	51,027	5,900	-	4,483	1,158	7,315
* Suramericana De Motores Motsur	24,962	12,158	356	-	-418	-	12,866
* Insomet Cia. Ltda.	24,644	470	2,163	-	-	-	22,011
* Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	7,944	-	709	1,697	1,844	2,590	1,105
* Sintecuero S.A.	7,509	46	1,151	-	-	-	6,312
* Costurasinternacionales Cia. Ltda.	6,070	-	467	-	-	3,532	2,071
Embutidos De Carne De Los Andes							
* Embuandes Cia Ltda	5,842	1,103	897	-	-	-	3,842
Tienda Industriales Asociadas	565,531	-	-	34,157	209,194	208,212	113,968
Productos Avon Ecuador S.A.	421,105	-	-	15,837	55,771	4,734	344,764
Banariv Cia. Ltda.	129,334	-	-	-	5,216	9,432	114,687
Bravo Leon Nancy Johanna	82,046	-	-	-	15,300	19,439	47,307
Imdasa S.A.	71,406	-	-	-	7,798	14,706	48,902
Importaciones & Negocios N.G	60,963	-	-	-	-	16,414	44,548
Lopez Aguilar Mara Giovanna	57,405	-	-	-	-	9,971	47,433
Mialmsa Mirna Almacenes Socied	54,600	-	-	-	-	-	54,600
Ghpq Plastic S.A.	54,544	54,544	-	-	-	-	-
Reyes Lopez Edie Pablo	50,037	-	-	-	-	17,334	32,704
Mega Santamaria S A	47,373	-	-	-	35,709	1,082	10,583
Olmedo Reascos Julio Orlando	46,916	-	-	-	8,000	17,000	21,916
Industrial Latina S.A. Laindusa	46,440	-	-	-	-	-	46,440
Trecx S.A	46,190	-	-	-	1,653	10,597	33,940
Tigrero Medina Jefferson Stalin	45,180	-	-	-	-	16,562	28,618
Cevallos Alvarez Xavier Manuel	40,502	-	-	-	3,429	17,307	19,766
Otros	3,309,694	193,618	289,186	1,021	53,138	594,616	2,178,115
	13,504,025	2,579,664	2,887,757	447,689	912,483	2,006,745	4,669,688

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión acumulada la cual alcanza a US \$ 195,153, la misma que representa el 1.45 % del total de la cartera.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Saldo Inicial 2016	165,765
Provisionado 2017	29,388
Uso Provisión	<u>0</u>
Saldo Final 2017	<u>195,153</u>

La empresa ha efectuado prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable la cual no se me ha proporcionado por lo que no se ha podido verificar la misma y comprobar si su cálculo fue el correcto.

- Valores por cobrar a relacionados y empleados:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Empleados	124,323	110,766
Corporación Goeh C.A.	* 55,897	55,897
Inmobiliaria Piedra Huasi	* 38,229	38,229
Angel Ortiz	* 1,140	1,140
Rosa Ortiz	* 1,140	1,140
Patricio Ortiz	* 3,720	3,720
Consumos Empresas Relacionadas	* 6,864	
	<u>175,416</u>	<u>210,891</u>

8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la Fuente	260,735	234,568
Crédito Tributario Renta	15,250	42,102
Salida de Divisas	679,029	469,416
	<u>955,014</u>	<u>746,086</u>

9.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017 corresponde a Inventarios de productos terminados, materias primas, materiales, entre otros necesarios para la producción, se ha efectuado pruebas de deterioro a fin de medir si los mismos se registran a su valor neto de realización la misma no se me ha proporcionado por lo que no se ha podido verificar y comprobar si su cálculo fue el correcto.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Producto Terminado	3,965,627	1,326,637
Producto en Proceso		588,488
Materia Prima	1,894,234	3,352,241
Provisión por Deterioro	-32,775	
Importaciones por liquidar	312,850	61,463
	<u>6,139,936</u>	<u>5,328,829</u>

10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos Anticipados	803,474	792,890
Seguros Anticipados	33,769	30,399
Otros	482	4,217
	<u>837,725</u>	<u>827,505</u>

- Primas de seguros las cuales se van amortizando mensualmente.

11.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- Propiedad planta y equipo, intangibles

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Saldos Dcbre 31/15	Adiciones	Bajas o Ventas	Saldos Dcbre 31/16	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Edificios		21,000		21,000	21,000
Maquinaria y Equipos	3,758,058	722,629	737,048	3,743,640	-14,418
Muebles y Enseres	255,320	18,741		274,061	18,741
Equipos de Oficina	0	886		886	886
Equipos de Computacion	9,853	878		10,731	878
Vehiculos	62,321	36,630		98,951	36,630
					0
	4,085,552	800,763	737,048	4,149,268	63,716
b.- Depreciaciones					
Maquinaria y Equipos	575,981			733,501	157,520
Muebles y Enseres	12,540			39,560	27,020
Equipos de Oficina				59	59
Equipos de Computacion	3,564			6,889	3,325
Vehiculos				13,208	13,208
					0
	592,084	0	0	793,217	201,133

	SALDOS DCBRE 31/15	ADICIONES	BAJAS O VENTAS	SALDOS DCBRE 31/16	INCREMENTO Y/O DISMINUC
a.- Al Costo					
Patentes	57,000	164,800		221,800	164,800
Suman:	57,000	164,800	-	221,800	164,800
b.- Amortización Acumulada					
Patentes				181,450	181,450
Suman:	-			181,450	181,450

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Saldos Dcbre 31/16	Adiciones	Bajas o Ventas	Saldos Dcbre 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Edificios	21,000		21,000		-21,000
Maquinaria y Equipos	3,743,640	1,381,970		5,125,610	1,381,970
Muebles y Enseres	274,061	639		274,700	639
Equipos de Oficina	886	1,030		1,916	1,030
Equipos de Computacion	10,731	34,740		45,470	34,740
Vehiculos	98,951			98,951	0
					0
	4,149,268	1,418,379	21,000	5,546,647	1,397,379
b.- Depreciaciones					
Maquinaria y Equipos	733,501			1,148,827	415,326
Muebles y Enseres	39,560			66,970	27,410
Equipos de Oficina	59			156	97
Equipos de Computacion	6,889			9,625	2,736
Vehiculos	13,208			32,999	19,790
					0
	793,217	0	0	1,258,577	465,359

12.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	2017	2016
Activos por Imp Diferidos	6,965	-
	6,965	-

13.- INVERSIONES

La empresa maneja inversiones según detalle adjunto:

OPERACIÓN	CAPITAL	FECHA EMISION	VENCIMIENTO	INTERES	INSTITUCION	TIPO
OP.N. 982227	28,671	ene-17	jul-21	5.50%	Banco Bolivariano	LARGO PLAZO
OP.N. 982227	171,329	ene-17	feb-22	5.50%	Banco Bolivariano	LARGO PLAZO
	<u>200,000</u>					

B.- PASIVOS

14.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Este rubro está constituido así:

CONSUPLAST S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Pagar	6,406,296	7,524,033
Sobregiros Bancarios contables	1,231,139	-
Obligaciones Tributarias	1,062,779	1,325,542
Beneficios Corrientes a Empleados	1,475,862	1,209,435
Otras Cuentas por pagar	2,694,068	2,410,463
	<u>12,870,144</u>	<u>12,469,474</u>

14a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros, entre los cuales se registran un valor de US \$ 6,145,923 a relacionados.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	6,406,296	7,524,033
	<u>6,406,296</u>	<u>7,524,033</u>

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOMBRE	SALDO	> 360 DIAS	< 360 DIAS	A 120 DIAS	A 90 DIAS	A 60 DIAS	A 30 DIAS
* Adheplast S.A.	4,901,410	4,293,031	297,298	22,584	54,538	108,577	125,382
* Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda	564,292	41,817	18,900	2,336	1,555	28,337	471,347
* Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	494,151	-	-	-	122,347	120,584	251,220
* Impubli Cia. Ltda	79,821	1,660	-	25	-	12,460	65,676
* Sintecucero S.A	47,672	26	25,593	2,908	3,259	4,987	10,899
* Transporte Trainhco Cia. Ltda.	23,668	-	-	-	1,927	4,650	17,091
* Insomet Cia. Ltda	11,970	19	210	-	-	7,512	4,229
* Suramericana De Motores Motsur Cia, Ltda	6,448	3,905	458	-	106	467	1,512
* Lamitex S.A	6,234	1,807	1,792	-	-	1,362	1,272
* Ress Cia Ltda	3,640	192	733	189	168	1,296	1,063
* Embuandes Cia. Ltda	3,415	325	2,811	23	40	112	104
* Hormigones Del Azuay	1,118	-	130	-	-	276	712
* Ecuacyclo Cia Ltda	924	-	178	-	-	-	746
* Costurasinternacionales Cia Ltda	671	-	102	-	-	105	464
* Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	336	-	-	-	-	168	168
* Semecauro Cia. Ltda	154	-	46	-	-	22	86
Cartones Nacionales S.A.I Cartopel	200,182	-	2,721	6,151	33,092	18,874	139,345
Aceria Del Ecuador Ca Adelca	12,621	-	-	-	2,094	3,531	6,996
Austrocarga Cia. Ltda	8,831	-	-	-	-	574	8,257
Atenaustro S.A	5,584	-	-	-	-	-	5,584
Asociacion Ecuatoriana De Plasticos Aseplas	5,180	-	-	-	-	-	5,180
Arecotsa S.A	4,844	-	-	-	-	-	4,844
Transportes Crespo&Hijos S.A	4,617	-	-	-	-	-	4,617
Carlogistica S.A	3,110	-	-	-	-	-	3,110
Otros	15,406	-	391	877	84	922	13,132
	6,406,296	4,342,782	351,361	35,092	219,210	314,817	1,143,034

14b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2017	2016
Impuestos por pagar		195
Renta Empresa	1,022,715	1,154,224
Retenciones por pagar	21,437	10,496
Iva Retenido	18,628	7,272
Iva Vtas		153,355
	1,062,779	1,325,542

14c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2017, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las

CONSUPLAST S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
15% Trabajadores	807,630	729,535
Sueldos por pagar	279,272	190,509
Décimo Tercer Sueldo	27,957	19,716
Décimo Cuarto Sueldo	55,847	48,899
Vacaciones	219,603	144,425
less por pagar	85,552	76,351
	<u>1,475,862</u>	<u>1,209,435</u>

14d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
* Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	434,517	183,280
* Adheplast S.A.	2,052,876	2,052,876
Consumos Relacionadas por pagar empleados	111,284	86,420
Consumos Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	25,153	23,233
Otras por pagar	70,238	64,655
	<u>2,694,068</u>	<u>2,410,463</u>

15.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones Financieras	278,777	537,380
Beneficios a Empleados	607,487	607,487
Provisiones no Corrientes	290,000	290,000
	<u>1,176,264</u>	<u>1,434,867</u>

- Obligaciones Financieras según detalle:

OPERACIÓN	CAPITAL	INTERES	INSTITUCION
963411	278,777	7.55%	Banco de Guayaquil
	<u>278,777</u>		

CONSULPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- Beneficios a empleados, por estimaciones para Jubilación Patronal la empresa no ha registrado el resultado de su estudio actuarial para el ejercicio económico que le permita registrar las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de conformidad a las disposiciones legales.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisión Jubilación Patronal	607,487	607,487
Provisión Desahucio	-	-
	<u>607,487</u>	<u>607,487</u>

- Provisiones varias por un valor de US \$ 290,000.00 por mantenimiento de maquinaria 200,000.00 y varias 90,000.00 que fueron generadas en el año 2016 y que no se han liquidado.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisiones Varias	90,000	90,000
Mantenimiento	200,000	200,000
	<u>290,000</u>	<u>290,000</u>

C.- PATRIMONIO

16.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2017 está constituido por 6,000.00 acciones nominativas de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 6,000.00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>DOMICILIO</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>%</u>
Corporación Goeh C.A.	ECUADOR	5,940	99.00%
Grupo Empresarial Oholding S.A.	ECUADOR	60	1.00%
		<u>6,000</u>	<u>100.00%</u>

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

el 10% para Reserva Legal, hasta que represente el 50% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los accionistas.

- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Accionistas.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

17.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
Ventas Brutas	35,412,041	32,508,091	2,903,950
Descuentos y Devoluciones	-8,468,434	-7,312,901	-1,155,533
Total Ventas	<u>26,943,608</u>	<u>25,195,191</u>	<u>1,748,417</u>

18.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2017 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
COSTO	17,959,587	17,011,692	947,895
	<u>17,959,587</u>	<u>17,011,692</u>	<u>947,895</u>

19.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2017 son los siguientes:

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	2017	2016	VARIACION
Sueldos Y Beneficios Sociales	764,862	682,959	81,902
Gastos De Movilizacion	11,687	15,425	-3,738
Reembolso De Gastos En Viaticos	21,174	26,333	-5,159
Impuestos y contribuciones		39,000	-39,000
Depreciaciones Y Amortizaciones	40,350	142,777	-102,427
Transporte Y Comunicaciones	1,225,343	1,020,152	205,191
Varios Gastos Ventas	160,688	51,295	109,393
OPERATIVOS	2,224,103	1,977,940	246,163
Sueldos Y Beneficios Sociales	209,353	146,928	62,425
Impuestos Cuotas Y Contribuciones	65,646	62,024	3,622
Servicios Básicos	292,390		292,390
Gastos De Importaciones	36,738	17,650	19,088
Polizas De Seguros Contratadas	79,593	64,532	15,061
Depreciaciones Y Amortizaciones	44,569	33,836	10,733
Gastos No Deducibles	72,132	1,112,443	-1,040,311
Varios Gastos Administrativos	752,254	91,209	661,045
ADMINISTRACION	1,552,675	1,528,622	24,053
TOTAL	3,776,778	3,506,562	270,216

20.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

	INGRESOS		GASTOS	
	2017	2016	2017	2016
Ingresos Varios	180,600	190,911	Intereses Financieros	27,362
Seguros	10,667	1,055	Otros Financieros	14,267
Ing. Imp. Diferidos	6,965			
Intereses	20,356	58,434		
	<u>218,588</u>	<u>250,400</u>	<u>41,629</u>	<u>0</u>

21.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

En el año 2017 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible la cual se mantiene fija desde el año 2013 según lo establece el Código Orgánico de la Producción, comercio e inversiones.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Resultado Ejercicio	5,384,202
Participación Trabajadores	807,630
(+) Gtos. No deducibles locales	72,132
Saldo Utilidad Gravable	<u>4,648,704</u>
Impuesto Causado	1,022,715
Saldo Anticipo Pendiente De Pago Antes De Rebaja	204,452
Anticipo Determinado Año Anterior	204,452
Imp Renta Causado mayor al Reducido	1,022,715
-Retenciones en la fuente	260,735
Credito Tributario ejercicios anteriores	679,029
Valor a pagar	<u>82,951</u>

La empresa no ha reportado sus impuestos diferidos en su formulario 101.

22.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2017 se encuentran las siguientes transacciones:

22.1 Saldos Cuentas por Cobrar

CONSUPLAST S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Adheplast S.A.	385,264	160,712
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	7,675,636	6,441,610
Cielectronicsec Cia. Ltda.		7,361
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	6,070	28,019
Ecuacyclo Cia. Ltda.	72,143	47,036
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.	5,842	29,098
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	69,883	51,027
Impubli Cia. Ltda.		587
Insomet Cia. Ltda.	24,644	45,130
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	94,858	173,490
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	24,962	119,370
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.		17,674
Sintecuero S.A.	7,509	5,399
Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	7,944	
Transacciones de Financiamiento por Cobrar		
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	38,229	38,229
CORRIENTE Sr. Angel Ortiz	1,140	1,140
Sra. Rosa Ortiz	1,140	1,140
Ing. Patricio Ortiz	3,720	3,720
	<u>8,418,986</u>	<u>7,170,741</u>

Las transacciones de financiamiento por cobrar corrientes no generan intereses ni mantienen fechas establecidas de cobro.

22.2 Saldos Cuentas por Pagar

CONSUPLAST S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Pagar Comerciales		
Adheplast S.A.	4,901,410	367,732
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	564,292	44,752
Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	336	
Semecauto Cia. Ltda.	154	6
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	671	270
Ecuacyclo Cia. Ltda.	924	
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltd	3,415	460
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	23,668	24,185
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	1,118	
Impubli Cia. Ltda.	79,821	41,709
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	494,151	41,803
Insomet Cia. Ltda.	11,970	7,788
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	6,234	2,483
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltd.	3,640	8,711
Sintecuero S.A.	47,672	11,821
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	6,448	20,745
Transacciones de Financiamiento por Pagar		
CORRIENTES Adheplast S.A.	2,052,876	2,052,876
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	434,517	183,280
	<u>8,633,317</u>	<u>2,808,622</u>

- Transacciones de Financiamiento correspondientes a valores entregados para financiamiento como capital de trabajo y para cumplimiento de obligaciones los mismos no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago.

22.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Adheplast S.A.	663,258	554,229
Semecauto	632	7
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	569,024	149,428
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	2,688	1,640
Ecuacyclo Cia. Ltda.	637	5,170
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda	459	618
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	112,769	179,151
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	4,030	11,141
Impubli Cia. Ltda.	224,736	193,163
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	1,404,321	1,319,536
Insomet Cia. Ltda.	41,054	83,550
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	11,156	11,662
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda	10,704	12,903
Sintecuero S.A.	50,249	46,578
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	6,331	23,495
	<u>3,102,047</u>	<u>2,592,270</u>

22.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Adheplast S.A.	2,036,399	1,837,570
Cielectronicsec Cia. Ltda.		10,281
Consuplast S.A.	291	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	6,723,745	5,930,276
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	41,735	41,240
Ecuacyclo Cia. Ltda.	39,041	42,034
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda	87,529	117,497
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	50,948	56,370
Impubli Cia. Ltda.	750	524
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	10,699	15,627
Insomet Cia. Ltda.	154,918	128,873
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	837,112	715,907
Sintecuero S.A.	36,648	35,929
Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	7,157	
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	160,128	107,605
	<u>10,187,099</u>	<u>9,039,733</u>

Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

CONSUPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

23.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

Por otro lado, en el numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las exenciones de aplicación del Régimen de Precios de Transferencia cuando:

- El contribuyente tenga un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- El contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.

24.- REVELACIONES

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2017.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2017 y el 07 de junio del 2018 fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.