

***CONSUPLAST S.A.***

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL  
EJERCICIO ECONOMICO 2018

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
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 **CONSUPLAST S.A.** al 31 de diciembre del 2018 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 **CONSUPLAST S.A.** al 31 de diciembre del año 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADES

- La Compañía al 31 de diciembre del 2018 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.
- La Compañía al 31 de diciembre del 2018 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus inventarios a fin de medir si se presentan a valor neto de realización.
- Se ha efectuado una recuperación en el deterioro acumulado el cual no ha sido sustentada y solo se observa como ajuste contable entre de deterioro y el impuesto diferido
- Los valores por beneficios definidos por desahucio de variaciones no regularizadas de ejercicios anteriores por US \$ 185,466 ha sido registrado en gastos no deducible, y por jubilación patronal por un valor de US \$ 176,262 ha sido registrado a resultados de ejercicios anteriores, no se ha manejado un mismo criterio contable.
- La Compañía mantiene registrados valores a relacionadas las cuales no generan intereses ni mantienen un plazo establecido para el cobro.

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 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.

- Evalúo 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.
- Evalúo 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.

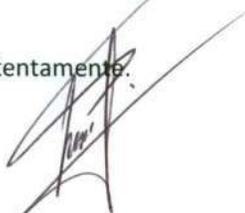
Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2018 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 25 del 2019

Atentamente,



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

C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.  
AUDITOR & CONSULTOR  
e-mail: [jcampoeverdem@gmail.com](mailto:jcampoeverdem@gmail.com)

telf: 2866371

---

## ESTADOS FINANCIEROS

CONSUPLAST S.A.  
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017  
(Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO		PASIVO	
Notas		Notas	
2018	2017	2018	2017
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,305,321	878,802	6,406,296
Inversiones Temporales	-	-	393,937
Cuentas por Cobrar	10,856,300	13,308,872	1,231,139
Inventarios	9,047,981	6,139,936	1,475,862
Activos por Impuestos Corrientes	1,096,320	955,014	1,472,756
Otras cuentas por cobrar	190,468	175,898	481,134
Otros activos corrientes	1,297,335	837,243	2,694,068
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>23,793,725</b>	<b>22,295,765</b>	<b>12,870,144</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	4,708,824	4,288,070	702,672
Intangibles	-	-	2,052,876
Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-	287,465
Inversiones Financieras	200,000.00	200,000.00	290,000
Otros no corrientes	39,159	6,965	-
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>4,947,983</b>	<b>4,495,035</b>	<b>1,176,264</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>28,741,708</b>	<b>26,790,800</b>	<b>14,046,408</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	6,000	6,000	6,000
Reservas	6,536,663	2,979,807	6,380,989
Resultados Acumulados	6,380,989	6,204,728	6,204,728
Otros Resultados Integrales Acumulados	69,892	-	69,892
Resultados del Periodo	3,034,936	3,553,856	3,034,936
<b>SUMA PATRIMONIO</b>	<b>16,028,480</b>	<b>12,744,391</b>	<b>12,744,391</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>28,741,708</b>		<b>26,790,800</b>	

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 2018 Y 2017**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

	Notas	2018	2017
Ingresos Por Actividades Ordinarias	18	29,885,625	26,943,608
( - ) Costo De Ventas	19	21,221,167	17,959,587
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>8,664,458</b>	<b>8,984,021</b>
( + ) Otros Ingresos	21	147,903	218,588
( - ) Gastos Operacionales	20	3,890,587	3,776,778
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>4,921,774</b>	<b>5,425,831</b>
( - ) Gastos Financieros	21	34,477	41,629
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<b>4,887,297</b>	<b>5,384,202</b>
PROVISIONES	22		
15% Participacion Trabajadores		737,452	807,630
Impuesto Renta Corriente		1,180,120	1,022,715
Ingreso por Impuesto Diferido		39,159	0
Reserva Legal		3,000	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>3,005,883</b>	<b>3,553,856</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
Ganancia por beneficios a empleados		29,053	
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<b>3,034,936</b>	<b>3,553,856</b>
Utilidad Neta por acción		505.82	592.31

*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 2018 Y 2017**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA LEGAL	RVA FACULTATIVA	RESULTADO ADOPCION NIIFS	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS Y/O PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	RESULTADOS PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16</b>	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
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17</b>	6,000	-	2,979,807	-	6,204,728	-	3,553,856	12,744,391
Distribución Resultados 2017			3,553,856			-	3,553,856	-
Otros Cambios por Ganancias o Pérdidas Actuariales					176,261	69,892		246,153
Resultados Ejercicio 2018		3,000					3,034,936	3,037,936
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18</b>	6,000	3,000	6,533,663	-	6,380,989	69,892	3,034,936	16,028,480

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 2018 Y 2017**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	2018	2017
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	32,338,196	24,695,237
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	1,480	20,356
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	146,423	191,267
<b>(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	22,175,918	16,952,035
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	6,123,681	5,299,689
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	113,171	79,593
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	0	-
4.2.- Dividendos Recibidos	-	-
4.3.- Intereses Pagados	34,477	27,362
4.4.- Intereses Recibidos	-	-
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	1,076,146	1,494,406
4.6.- Otras Salidas de Efectivo	-	14,267
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(+) 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	1,026,272	1,418,379
(+) 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	-	-
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+) 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	1,509,916	258,603
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados		
(+) Intereses recibidos		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	426,519	616,473
<b>(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	878,802	1,495,275
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	1,305,321	878,802

**CONSULPLAST S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	4,916,350	5,384,202
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	605,518	505,709
(+ -) 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	370,390	-
(+ -) 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	- 1,180,120	- 1,022,715
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 737,452	- 807,630
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 29,053	25,810
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	2,452,571	- 2,248,371
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	- 23,457	- 147,233
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	- 455,870	- 10,584
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	- 2,908,045	- 843,882
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	- 136,642	- 225,855
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	1,970	113,402
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	- 153,094	283,605
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	- 3,106	266,426
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	-	-
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	242,746	- 262,763
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2,962,706</b>	<b>1,039,509</b>

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 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, láminas 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 disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 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**

- 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).

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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

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 par 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.

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

NORMA	VIGENCIA	
NIIF 3 y NIIF 1	1/1/2019	Enmienda. La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un nebgocio que es un jointe Venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, La entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.
NIIF 9	1/1/2019	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa
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
NIC 12	1/1/2019	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados. Independientemente de cómo surja el impuesto. Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como patrimonio.
NIC 19	1/1/2019	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización.
NIC 23	1/1/2019	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.
NIC 28	1/1/2019	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.
CINIF 23	1/1/2019	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.
NIIF 3	1/1/2020	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.
NIIF 3	1/1/2020	Enmienda. Definición de un negocio.
NIIF 17	1/1/2021	Publicación de la norma: "Contratos de Seguros" que reemplazará a la NIIF 4.

#### 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:

## **CONSULPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**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**

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.

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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.

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

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

- 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.

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:

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

- 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**

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 2018 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**

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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.

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:

<b>ACTIVOS</b>	<b>VIDA UTIL AÑOS</b>	<b>% DEPRECIACION</b>
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

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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, 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 imponibles (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.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

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 por jubilación patronal y desahucio.

#### **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.

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **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.

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 periodo 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 ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

#### **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.

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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 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**

## **CONSUPLAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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 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.

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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:

<b>ENTIDAD FINANCIERA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
BANCO DE AUSTRO S.A.	AA- /AA-	AA- /AA-
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 2019.

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.

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CAJAS		
Cajas	203,166	173,794
Suman:	<u>203,166</u>	<u>173,794</u>
BANCOS		
Bancos Locales	61,220	22,801
Bancos Exterior	1,040,935	682,207
Suman:	<u>1,102,155</u>	<u>705,008</u>
Total Efectivo y Equivalentes	<u>1,305,321</u>	<u>878,802</u>

#### 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.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes Nacionales	9,829,967	12,324,996
Cajas Cheques	1,154,258	1,179,029
Provisión cuentas Incobrables	-127,925	-195,153
	<u>10,856,300</u>	<u>13,308,872</u>

\*Su valor por cartera a relacionados es de US \$ 7,188,363, entre sus principales clientes se encuentran:

## CONSULPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

NOMBRE	SALDO	> 360 DIAS	<= 360 DIAS	A 120 DIAS	A 90 DIAS	A 60 DIAS	A 30 DIAS
* Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.	6,670,028	530,236	3,128,543	534,291	353,843	1,020,633	1,102,482
* Adheplast S.A.	291,858	46,077	3,518	0	-	28,445	213,819
* Lamitex S.A.	58,501	202	-35	-	-	2,161	56,173
* Ecuacyclo Cia. Ltda.	8,602	-	4,165	1,112	277	2,828	220
* Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	50,290	23,082	6,417	6,234	5,972	5,318	3,268
* Suramericana De Motores Motsur	35,575	-420	-	-	-	-	35,995
* Insomet Cia.Ltda.	27,506	-	0	-	-	5,588	21,919
* Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	17,426	7,944	7,193	634	387	634	634
* Sintecuero S.A.	4,633	0	-	-	-	1,580	3,053
* Consuplast S.A.	825	-	-	-	-	312	513
Embutidos De Carne De Los Andes							
* Embuandes Cia Ltda	14,121	10,696	2	-	-	-	3,422
* Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	3,459	-7	-	-	-	2,053	1,413
* Dilicisur	3,232	-	3,232	-	-	-	-
* Costurasinternacionales Cia. Ltda.	3,024	-	-	-	-	-0	3,024
* Impubli Cia. Ltda.	55	-	-	-	-	55	-
Suramericana De Licores Licsur Cia.							
* Ltda.	53	-	-	53	-	-	-
Industrial Latina S.A. Laindusa	168,807	-	-	-	-	33,380	135,427
Imdasa S.A.	132,379	-354	0	250	0	32,169	100,314
Banariv Cia. Ltda.	131,147	0	0	0	5,172	25,396	100,579
Cacharrería Antioquena Ltda	97,668	0	0	0	0	97,668	0
Agurto Agurto Vedsi Valeria	77,578	0	0	8,645	9,009	27,562	32,361
Tigrero Medina Jefferson Stalin	77,471	0	0	781	0	22,379	54,311
Mega Santamaria S A	64,951	-139	0	0	9,575	46,503	9,012
Nogales Jami Edgar Orlando	55,061	0	148	2,091	0	0	52,822
Chuquin&Cueva Cia Ltda	54,475	0	0	5,600	5,668	5,000	38,207
Pozo Torres Edgar German	52,525	0	0	0	1,897	21,115	29,514
Mialmsa Mirna Almacenes Socied	51,481	0	0	0	32,967	0	18,514
Plasticforts S.A.	51,115	0	-500	0	0	8,288	43,326
Zambrano Larrea Simon Alberto	48,558	0	0	0	0	15,095	33,463
Amc Ecuador Cia.Ltda.	47,693	0	0	0	0	0	47,693
Olmedo Reascos Julio Orlando	47,651	0	0	0	3,408	7,114	37,128
Importaciones & Negocios N.G	46,894	0	0	0	889	24,290	21,715
Reyes Lopez Edie Pablo	45,577	0	-6	0	0	8,429	37,154
Corporacion Panora S.A. Corpanora	44,079	-112	-164	0	1,243	-172	43,285
Otros	2,499,928	0	0	20,302	99,985	667,004	1,712,636
	10,984,226	617,317	3,152,684	559,691	428,175	1,411,275	2,178,606

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión acumulada la cual alcanza a US \$ 127,925, la misma que representa el 1.16 % del total de la cartera.

Saldo Inicial 2017	195,153
Provisionado 2018	0
Uso Provisión	67,228
Saldo Final 2018	<u>127,925</u>

La empresa no ha efectuado prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a Inventarios de productos terminados, materias primas, materiales, entre otros necesarios para la producción, se ha efectuado una recuperación en el deterioro acumulado el cual no ha sido sustentada y solo se observa como ajuste contable entre de deterioro y el impuesto diferido no se ha sustentado un análisis de deterioro de sus inventarios para este ejercicio.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Producto Terminado	3,057,634	3,965,627
Materia Prima	5,900,387	1,894,234
Provisión por Deterioro	-25,810	-32,775
Importaciones por liquidar	115,770	312,850
	<u>9,047,981</u>	<u>6,139,936</u>

#### 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la Fuente	285,413	260,735
Crédito Tributario Renta		15,250
Salida de Divisas	810,908	679,029
	<u>1,096,320</u>	<u>955,014</u>

#### 10.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

- Valores por cobrar a relacionados y empleados:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Empleados	115,435	124,323
Inmobiliaria Piedra Huasi *	49,406	38,229
Angel Ortiz *	1,140	1,140
Rosa Ortiz *	1,140	1,140
Patricio Ortiz *	3,720	3,720
Consumos Empresas Relacionadas *	19,627	6,864
Otros		482
	<u>190,468</u>	<u>175,898</u>

#### 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos Anticipados	1,259,344	803,474
Seguros Anticipados	37,991	33,769
	<u>1,297,335</u>	<u>837,243</u>

- Primas de seguros las cuales se van amortizando mensualmente.

#### 12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- Propiedad planta y equipo, intangibles

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

	Saldos <u>Dcbre 31/17</u>	Adiciones	Bajas o Ventas	Saldos <u>Dcbre 31/18</u>	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Edificios					0
Maquinaria y Equipos	5,125,610	1,020,105		6,145,715	1,020,105
Muebles y Enseres	274,700	3,666		278,365	3,666
Equipos de Oficina	1,916	360		2,276	360
Equipos de Computacion	45,470	2,141		47,611	2,141
Vehiculos	98,951			98,951	0
					0
	<u>5,546,647</u>	<u>1,026,272</u>	<u>0</u>	<u>6,572,919</u>	<u>1,026,272</u>
b.- Depreciaciones					
Maquinaria y Equipos	1,148,827			1,704,627	555,800
Muebles y Enseres	66,970			94,593	27,623
Equipos de Oficina	156			367	211
Equipos de Computacion	9,625			11,719	2,094
Vehiculos	32,999			52,789	19,790
					0
	<u>1,258,577</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,864,095</u>	<u>605,518</u>
	<u>4,288,070</u>			<u>4,708,824</u>	

#### 13.- INVERSIONES

La empresa maneja inversiones según detalle adjunto:

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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>					

#### 14.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos por Imp Diferidos	39,159	6,965
	<u>39,159</u>	<u>6,965</u>

- Al 31 de diciembre del 2018 se presenta un valor, por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación patronal y desahucio, el valor de 6,965 es reversado con un ajuste de clasificación contra la provisión por deterioro de inventarios.

#### B.- PASIVOS

##### 15.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Este rubro está constituido así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar	6,014,329	6,406,296
Sobregiros Bancarios contables	393,937	1,231,139
Obligaciones Tributarias	1,308,060	1,062,779
Beneficios Corrientes a Empleados	1,472,756	1,475,862
Otras Cuentas por pagar	481,134	2,694,068
	<u>9,670,215</u>	<u>12,870,144</u>

15a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros, entre los cuales se registran un valor de US \$ 4,781,323 a relacionados.

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Proveedores	6,014,329	6,406,296
	6,014,329	6,406,296

NOMBRE	SALDO	> 360 DIAS	< 360 DIAS	A 120 DIAS	A 90 DIAS	A 60 DIAS	A 30 DIAS
* Adheplast S.A.	4,562,026	4,186,580	266,416	35,763	34,226	39,042	-
* Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda	88,869	57,416	18,594	3,221	2,904	6,434	301
* Impubli Cia. Ltda	23,390	1	907	-	545	20,939	999
* Sintecuero S.A	64,589	22,170	21,448	5,846	7,250	3,636	4,238
* Transporte Trainhco Cia. Ltda.	14,557	-	-	-	85	14,464	8
* Insomet Cia. Ltda	9,957	-	-	-	-	9,957	-
* Lamitex S.A	2,627	1,897	-	-	-	730	-
* Ress Cia Ltda	6,350	199	200	264	1,174	3,332	1,180
* Embuandes Cia. Ltda	4,790	2,329	2,241	80	35	104	2
* Hormigones Del Azuay	195	130	-	-	-	65	-
* Ecuacyclo Cia Ltda	3,425	2,361	769	296	-	-	-
* Costurasinternacionales Cia Ltda	44	44	-	-	-	-	-
* Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	504	336	168	-	-	-	-
Consuplast	513	-	-	-	-	513	-
Cartones Nacionales S.A. I Cartopel	149,255	7,193	-	-	8,144	92,516	41,403
Seguros Equinoccial	64,230	-96	-	-	-	687	63,639
Quimica Comercial	63,906	-	-	-	-	22,535	41,370
Transp. Pioneros Del Austro Cia Ltda	29,326	-	-	-	9,811	12,825	6,691
Pf Group	15,822	-	-	-	-	11,869	3,953
Transemil S.A	15,388	-	-	-	-	11,144	4,244
Arecotsa S.A	14,782	-	-	-	-	5,068	9,713
Tiendas Industriales Asociadas (Tia) S.A.	14,695	5,890	8,805	-	-	-	-
Atenaustro S.A	14,467	-	-	-	-	4,112	10,355
Wilson Leon Izquierdo	14,162	-	-	-	1,723	9,639	2,800
Otros	836,459	262,434	102,633	31,772	21,018	291,769	126,833
	6,014,329	4,548,884	422,180	77,242	86,913	561,381	317,729

#### 15b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Renta Empresa	1,180,120	1,022,715
Retenciones por pagar	9,056	21,437
Iva Retenido	6,504	18,628
Iva Vtas	112,380	
	<u>1,308,060</u>	<u>1,062,779</u>

#### 15c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2018, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las 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>2018</u>	<u>2017</u>
15% Trabajadores	737,452	807,630
Sueldos por pagar	250,773	279,272
Décimo Tercer Sueldo	30,889	27,957
Décimo Cuarto Sueldo	57,888	55,847
Vacaciones	285,636	219,603
less por pagar	110,117	85,552
	<u>1,472,756</u>	<u>1,475,862</u>

#### 15d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
* Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	154,259	434,517
* Adheplast S.A.		2,052,876
Consumos Relacionadas por pagar empleados	164,515	111,284
Consumos Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.		25,153
Otras por pagar	162,359	70,238
	<u>481,134</u>	<u>2,694,068</u>

#### 16.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

**CONSUPLAST S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones Financieras		278,777
Beneficios a Empleados	702,672	607,487
Provisiones no Corrientes	287,465	290,000
Cuentas por pagar Relacionadas	2,052,876	
	<u>3,043,013</u>	<u>1,176,264</u>

- Beneficios a empleados, por estimaciones para Jubilación Patronal y desahucio, la empresa 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, se realiza el ajuste por variaciones de reservas no regularizadas de ejercicios anteriores en jubilación patronal a resultados de ejercicios anteriores por un valor de US \$ 176,262 y registran la variación de reservas no regularizadas de ejercicios anteriores por desahucio a gasto no deducible por un valor de US\$ 185,466 no utilizan una misma política para su registro.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisión Jubilación Patronal	506,984	607,487
Provisión Desahucio	195,688	-
	<u>702,672</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 ahora han registrado pequeñas variaciones según se demuestra a continuación.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisiones Varias	88,325	90,000
Mantenimiento	199,140	200,000
	<u>287,465</u>	<u>290,000</u>

- Cuentas por pagar a relacionadas se ha transferido de corto a largo plazo valores a sus relacionadas según detalle adjunto, las mismas no generan intereses ni mantiene fecha establecida de pago.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adheplast S.A.	2,052,876	
	<u>2,052,876</u>	-

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### C.- PATRIMONIO

##### 17.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2018 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 Ocholding 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 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.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 18.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
Ventas Brutas	38,387,284	35,412,041	2,975,242
Exportaciones	192,456		192,456
Descuentos y Devoluciones	-8,694,115	-8,468,434	-225,681
Total Ventas	<u>29,885,625</u>	<u>26,943,608</u>	<u>2,942,017</u>

#### 19.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
COSTO	21,221,167	17,959,587	3,261,580
	<u>21,221,167</u>	<u>17,959,587</u>	<u>3,261,580</u>

#### 20.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

**CONSUPLAST S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	2018	2017	VARIACION
Sueldos Y Beneficios Sociales	882,451	764,862	117,590
Gastos De Movilizacion	20,390	11,687	8,703
Reembolso De Gastos En Viaticos	16,053	21,174	-5,120
Impuestos y contribuciones	12,501		12,501
Depreciaciones Y Amortizaciones		40,350	-40,350
Transporte Y Comunicaciones	1,421,013	1,225,343	195,670
Varios Gastos Ventas	59,867	160,688	-100,822
<b>OPERATIVOS</b>	<b>2,412,276</b>	<b>2,224,103</b>	<b>188,173</b>
Sueldos Y Beneficios Sociales	311,829	209,353	102,476
Impuestos Cuotas Y Contribuciones	71,540	65,646	5,894
Servicios Básicos	34,983	292,390	-257,407
Gastos De Importaciones	32,119	36,738	-4,619
Polizas De Seguros Contratadas	109,915	79,593	30,322
Depreciaciones Y Amortizaciones	43,638	44,569	-931
Gastos No Deducibles	414,001	72,132	341,869
Varios Gastos Administrativos	460,286	752,254	-291,968
<b>ADMINISTRACION</b>	<b>1,478,311</b>	<b>1,552,675</b>	<b>-74,364</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3,890,587</b>	<b>3,776,778</b>	<b>113,809</b>

**21.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

	INGRESOS		GASTOS		
	2018	2017	2018	2017	
Ingresos Varios	144,975	180,600	Intereses Financieros	17,043	27,362
Seguros	1,447	10,667	Otros Financieros	17,435	14,267
Ing. Imp. Diferidos		6,965			
Intereses	1,480	20,356			
	<b>147,903</b>	<b>218,588</b>		<b>34,477</b>	<b>41,629</b>

**22.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.**

En el año 2018 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 INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 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 25% sobre su base imponible.

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

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Resultado Ejercicio	4,916,350
Participación Trabajadores	737,452
(-) Rentas Exentas	29,053
(+) Gtos. No deducibles locales	570,636
Saldo Utilidad Gravable	<u>4,720,481</u>
Impuesto Causado	1,180,120
Saldo Anticipo Pendiente De Pago	228,167
Anticipo Determinado Año Anterior	228,167
Rebaja por Decreto ejecutivo 210:	-
Anticipo Reducido Ejercicio Fiscal Declarado	228,167
Imp Renta Causado mayor al Reducido	951,954
Saldo Anticipo Pendiente de Pago	228,167
-Retenciones en la fuente	285,413
Credito Tributario salida divisas	810,908
Valor a pagar	<u>83,800</u>

#### 23.- 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 2018 se encuentran las siguientes transacciones:

##### 23.1 Saldos Cuentas por Cobrar

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>		
Adheplast S.A.	291,858	385,264
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	6,670,028	7,675,636
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	3,024	6,070
Ecuacyclo Cia. Ltda.	8,602	72,143
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.	14,121	5,842
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	50,290	69,883
Impubli Cia. Ltda.	55	
Insomet Cia. Ltda.	27,506	24,644
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	58,501	94,858
Suramericana De Licores Licsur Cia. Ltda.	53	
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	35,575	24,962
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	3,459	
Sintecuero S.A.	4,633	7,509
Dilicsur	3,232	
Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	17,426	7,944
<b>Transacciones de Financiamiento por Cobrar</b>		
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	49,406	38,229
<b>CORRIENTE</b> Sr. Angel Ortiz	1,140	1,140
Sra. Rosa Ortiz	1,140	1,140
Ing. Patricio Ortiz	3,720	3,720
	<u>7,243,768</u>	<u>8,418,986</u>

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

#### 23.2 Saldos Cuentas por Pagar

**CONSUPLAST S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>		
Adheplast S.A.	4,562,026	4,901,410
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	88,869	564,292
Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	504	336
Semecauto Cia. Ltda		154
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	44	671
Ecuacyclo Cia. Ltda.	3,425	924
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltd	4,790	3,415
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	14,557	23,668
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	195	1,118
Impubli Cia. Ltda.	23,390	79,821
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.		494,151
Insomet Cia. Ltda.	9,957	11,970
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	2,627	6,234
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltd.	6,350	3,640
Sintecuero S.A.	64,589	47,672
Suramericana De Licores Licsur Cia. Ltda.		
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.		6,448
<b>Transacciones de Financiamiento por Pagar</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
Adheplast S.A.		2,052,876
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	154,259	434,517
<b>NO CORRIENTES</b>	2,052,876	
	<u>6,988,459</u>	<u>8,633,317</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.

**23.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)**

## CONSUPLAST S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adheplast S.A.	622,288	663,258
Semecauro	854	632
IMPOREXPOR EUROFERRO	3,250	
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	179,912	569,024
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	7,604	2,688
Ecuacyclo Cia. Ltda.	301	637
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda	512	459
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	145,555	112,769
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	4,756	4,030
Impubli Cia. Ltda.	146,652	224,736
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	1,140,776	1,404,321
Insomet Cia. Ltda.	34,068	41,054
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	11,465	11,156
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda	12,656	10,704
Sintecuero S.A.	49,757	50,249
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	5,994	6,331
	<u>2,366,399</u>	<u>3,102,047</u>

#### 23.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adheplast S.A.	2,314,019	2,036,399
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	7,767,661	6,723,745
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	56,916	41,735
Ecuacyclo Cia. Ltda.	35,275	39,041
Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda	108,606	87,529
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	55,518	50,948
Impubli Cia. Ltda.	264	750
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	13,942	10,699
Insomet Cia. Ltda.	160,423	154,918
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	856,845	837,112
Sintecuero S.A.	35,467	36,648
Imporexpor Euroferro Cia. Ltda.	8,542	7,157
Suramericana De Licores Licisur Cia. Ltda.	48	
Dilicisur Cia. Ltda.	2,911	
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	372,620	160,128
	<u>11,789,058</u>	<u>10,187,099</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 INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **24.- 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.

#### **25.- 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 2018.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2018 y el 08 de julio del 2019 fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.