

# **PLASTICONSUMO S.A.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 de diciembre del 2019**

## **PLASTICONSUMO S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

##### **Operaciones:**

PLASTICONSUMO S.A. (la Compañía) fue constituida el 10 de julio de 2012 mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 15 de agosto del mismo año con un capital suscrito de US\$ 800,00 divididos en 800 acciones ordinarias y nominativas. Durante el año 2019, los accionistas resolvieron incrementar el capital social de la Compañía en US\$350,000 y de esta forma, el capital asciende al 31 de diciembre de 2019 a US\$350,800

La actividad principal de la Compañía es la fabricación y comercialización de productos derivados del plástico, principalmente fundas.

##### **Situación económica del país**

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit, la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre 2019 produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

##### **Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros de Plasticoconsumo S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 8 de mayo del 2020 y serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación final. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

### **Evaluación sobre negocio en marcha**

Nuestra industria durante la Crisis Sanitaria ha atendido necesidades de los sectores prioritarios, es así que hemos apoyado para que tanto, alimentos, insumos sanitarios, medicinas, entre otros, puedan continuar transportándose de la manera más higiénica a la población.

Desde que vimos la necesidad de restablecer las actividades de la industria tomamos todas las recomendaciones del COE nacional y además elaboramos Protocolos internos mucho más completos para manejar las medidas recomendadas de bioseguridad y hemos venido haciendo los controles adecuados para evitar cualquier inconveniente dentro de nuestro personal. Es así que no hemos tenido personas enfermas, y hemos logrado que todos nuestros productos se elaboren con las mejores medidas de bioseguridad posibles.

El bienestar de nuestro personal ha sido prioritario y a parte de todos los equipos de bioseguridad, de equipos de sanitización, desinfección de áreas de trabajo y controles del uso de los mismos, incrementamos la atención del personal médico con el que cuenta la empresa, es así que hemos monitoreado de la mejor manera la salud de nuestra gente y cualquier malestar por mínimo ha podido ser atendido de inmediato.

Debido a todo lo indicado anteriormente el negocio ha logrado continuar en marcha y los resultados de estados financieros lo demuestran, así como el haber logrado mantener el pago de nuestras obligaciones al día y haber cumplido con los pagos de nómina de todo nuestro personal.

Luego del análisis, la administración considera que la Compañía mantiene la capacidad para mantenerse como negocio en marcha el siguiente periodo y que el entorno político y económico que nos aproxima no afectará nuestro desempeño.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**2.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los estados financieros de Plasticoconsumo S.A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

**2.2 Nuevos pronunciamientos contables**

Al 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2019 o posteriormente.

*NIIF 16 Arrendamientos*

La Compañía implementó la NIIF 16 (emitida por el IASB en enero de 2016), la cual establece requerimientos nuevos o modificados respecto a la contabilidad de arrendamientos. Introduce cambios significativos a la contabilidad del arrendatario, eliminando la distinción entre un arrendamiento operativo y financiero y estableciendo el reconocimiento de un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, en la fecha de comienzo de todos los arrendamientos, exceptuando aquellos que se consideren de corto plazo o de activos de bajo valor. En contraste a la contabilidad del arrendatario, los requerimientos para el arrendador permanecen significativamente sin cambios. Los detalles para los nuevos requerimientos se describen en la nota 3. El impacto inicial de la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros de la Compañía se describe a continuación.

La fecha de aplicación inicial de la NIIF 16 para la Compañía fue el 1 de enero de 2019.

**PLASTICONSUMO S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La NIIF 16 cambia la forma en que la Compañía contabiliza los arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17, los cuales se mantenían fuera del estado de situación financiera.

Al aplicar la NIIF 16, para todos los arrendamientos (exceptuando los mencionados posteriormente), la Compañía:

- i) Reconoce los activos por derechos de uso y los pasivos por arrendamientos en el estado de situación financiera, medido inicialmente al valor presente de la serie de pagos por arrendamiento futuros.
- ii) Reconoce la depreciación de los activos por derechos de uso y el interés generado por los pasivos por arrendamiento en el estado de resultado integral.
- iii) Separa el valor total de efectivo pagado a capital (presentado dentro de las actividades de financiamiento) y a intereses (presentado dentro de actividades de operación) en el estado de flujos de efectivo.

Bajo NIIF 16, los activos por derechos de uso se prueban por deterioro conforme a la NIC 36.

Para arrendamientos de corto plazo (con plazo de 12 meses o menos), la Compañía ha optado por reconocer un gasto por arrendamiento bajo el método de línea recta, tal y como lo permite la NIIF 16. Este gasto se presenta en "gastos de arriendos" en el estado de resultado integral. Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía opera en instalaciones propias y no mantiene arriendos a largo plazo que requieran la contabilización de activo y pasivo correspondientes.

La aplicación de la NIIF 16 no tiene impacto en el estado de flujos de efectivo de la Compañía.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Norma         | Tema                                                                                           | Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de: |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| NIC 1 y NIC 8 | Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones. | 1 de enero 2020                                               |
| NIIF 3        | Aclaración sobre la definición de negocio.                                                     | 1 de enero 2020                                               |
| NIIF 17       | Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".                                      | 1 de enero 2021                                               |

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

**2.3 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**2.4 Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos líquidos, el efectivo disponible en instituciones financieras locales.

**2.5 Activos financieros**

*Clasificación*

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultado
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración de la Compañía determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

*Medición*

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

- Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales el Grupo clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el "Efectivo y bancos", las "Cuentas por cobrar a clientes", las "Cuentas por cobrar a compañías relacionadas", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro (Nota 2.5.1).

*Cuentas por cobrar a clientes*

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas de angiografía, directamente a terceros, las mismas que han sido realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (pues no generan intereses) y se recuperan hasta en 120 días.

*Cuentas por cobrar a compañías relacionadas*

Corresponden a los montos adeudados, principalmente por la prestación de servicios de angiografías a pacientes atendidos por sus relacionadas, que se registran a su valor nominal, no generan intereses ya que son exigibles hasta un plazo máximo de 360 días.

*Reconocimiento y baja de activos financieros*

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación en el que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar/vender el activo. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de los activos financieros han vencido o han sido transferidos y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad.

**2.5.1 Deterioro de activos financieros**

Para las cuentas por cobrar a clientes la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

## **2.5.2 Pasivos financieros**

### *Clasificación, reconocimiento y medición*

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, "Instrumentos Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las "Préstamos y obligaciones financieras", las "Cuentas por pagar proveedores", y las "Cuentas por pagar a compañías relacionadas". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

### *Préstamos y obligaciones financieras*

Corresponde a préstamos con instituciones financieras locales. Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los gastos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el rubro "Gastos financieros, netos".

### *Cuentas por pagar proveedores*

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y extranjeros en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 90 y 180 días de acuerdo al proveedor y a las negociaciones de compras especiales que se realicen. La Compañía mantiene convenios de crédito a largo plazo con sus proveedores recurrentes; reclasifica la porción a largo plazo al pasivo no corriente.

### *Cuentas por pagar a compañías relacionadas*

Corresponden a obligaciones de pago por compra de inventarios de producto terminado adquiridos a estas compañías en el curso normal de los negocios, que no generan intereses y son pagaderos hasta en 120 días.

## **2.6 Inventarios**

Los inventarios se componen de materia prima, producto en procesos, producto terminado, mercadería en tránsito y suministros. A continuación, el tratamiento contable para las principales partidas:

### *Materia Prima*

Se la reconoce inicialmente a su costo de adquisición, que comprende precio de compra, impuestos que no representen crédito tributario y otros costos atribuibles directamente a la adquisición de estos activos. Para la aplicación al costo de producción, se utiliza el método del costo promedio ponderado.

### *Producto en proceso*

Se acumulan los costos transferidos de materia prima, determinados en base a órdenes de producción y costados aplicando costos estándar. Los costos de mano de obra directa e indirecta no se determinan por cada orden de producción, debido a que se presentan clasificados por centro de costo de producción en el estado de resultados.

### *Producto Terminado*

A más del costo de la materia prima, se incorporan los costos directamente relacionados con las unidades producidas; estos costos se los identifica como directos e indirectos y a su vez los costos indirectos son variables o fijos. Para la determinación del costo de venta se utiliza el costo promedio ponderado.

Para la medición posterior se evalúa el valor neto realizable; si este es mayor que el costo promedio, se mantiene el costo promedio y, si es menor se ajusta al valor neto realizables con cargo a resultados del periodo.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se han registrado provisiones por deterioro en existencias, que se presentan en el estado de situación financiera como menor valor de los saldos de inventarios.

## **2.7 Propiedades, muebles y equipos**

Las propiedades, muebles y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

## PLASTICONSUMO S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento menores y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades, muebles y equipos, es calculada linealmente basada en su vida útil y no considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles de las propiedades, muebles y equipos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de las propiedades, muebles y equipos son las siguientes:

| ACTIVOS                | AÑOS    | CUOTA ANUAL |
|------------------------|---------|-------------|
| Maquinarias            | 30 - 20 | 3.33% - 5%  |
| Muebles y enseres      | 10      | 10%         |
| Instalaciones          | 10      | 10%         |
| Otras propiedades      | 10      | 10%         |
| Vehículos              | 5       | 20%         |
| Equipos de computación | 3       | 33.33%      |

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

Cuando el valor en libros de un muebles y equipo, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

#### 2.8 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan en cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se ha identificado la necesidad de calcular o reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (muebles y equipos), debido a que, la Administración considera que este componente no es significativo en las operaciones de la Compañía.

## **2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido**

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

### **2.9.1. Impuesto a la renta corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos y gastos que serán impositivos o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán impositivos o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Se reconoce una provisión para aquellos asuntos para los cuales determinar el impuesto a pagar es incierto, pero se considera probable que habrá una futura salida de fondos hacia la autoridad fiscal. Las provisiones se miden a la mejor estimación de la cantidad que se espera sea pagadera. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía soportado por experiencia previa en situaciones similares y, en ciertos casos, basado en la opinión de asesores fiscales independientes.

La base imponible o utilidad gravable se determina aplicando los lineamientos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento y otras disposiciones tributarias vigentes. El impuesto a la renta causado para la Compañía se determina aplicando la tasa del 25%, de acuerdo a lo establecido en la normativa tributaria citada.

### **2.9.2. Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

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

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

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

## **2.10 Provisiones**

Se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida/implícita, que: i) es resultado de eventos pasados, ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos económicos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración a la fecha de cierre de los estados financieros de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **2.11 Beneficios sociales a los empleados**

### **2.11.1. Beneficios sociales corrientes: Corresponden principalmente a:**

- i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de productos vendidos, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el importe correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- iv) Aporte patronal y fondo de reserva: El aporte patronal corresponde al beneficio del 11.15% más el 0.5% de SETEC y el 0.5% de IECE, totalizando el 12.15% del total de ingresos del trabajador; el Fondo de Reserva corresponde al 8.33% calculado sobre los sueldos y salarios del empleado a partir del décimo tercer mes de servicio; ambos beneficios se provisionan según la normativa del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**2.11.2. Beneficios sociales no corrientes (Jubilación patronal y desahucio):**

**Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados):** La Compañía cuenta con un plan de beneficio definido para jubilación patronal, requerido y normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente, de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 8.21% (2018: 7.72%) anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales y los efectos por reducción y modificaciones al plan y liquidaciones anticipadas que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

**2.12 Arrendamientos**

La Compañía evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento al inicio del contrato. En caso de que su valor sea material y el plazo supere los 12 meses, se reconoce un activo por derecho de uso y un correspondiente pasivo por arrendamiento respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario,

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de rentas que no se han efectuado a la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza su tasa incremental.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El valor esperado a pagarse por el arrendatario con valor residual garantizado;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario tiene certeza razonablemente de ejercer dichas opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el período del arrendamiento refleja la ejecución de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como en un rubro separado en el estado consolidado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente por el incremento del valor en libros para reflejar los intereses devengados del pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos por derechos de uso son presentados como un rubro separado en el estado consolidado de situación financiera.

La Compañía aplica la NIC 36 para determinar si un activo por derecho de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de "Propiedades, muebles y equipos".

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no mantiene contratos de arrendamiento que le signifiquen, por su importancia y plazo, el registro de activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento.

### **2.13 Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**2.14 Resultados acumulados**

Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF"

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo deudor, podrán ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**2.15 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía.

**2.16 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando es probable que la los beneficios económicos futuros serán obtenidos por la Compañía y surgen en el curso de las actividades ordinarias, las cuales corresponden a la venta de fundas plásticas. Se miden al valor razonable de la contrapartida, por acuerdo entre las partes; los descuentos se registran disminuyendo el ingreso. Se reconocen en resultados del ejercicio considerando: a) Identificar contratos con clientes; b) Identificar obligaciones de desempeño; c) Determinar el precio de la transferencia; d) Asignar el precio de la transferencia en las obligaciones de desempeño y e) Reconocer el ingreso de actividad ordinaria, cuando se satisface la obligación de desempeño.

**3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

#### **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

##### **4.1 Factores de riesgos financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a ciertos riesgos financieros como son los riesgos de cambio y riesgo de liquidez, cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Administración de la Compañía a efectos de minimizarlos. A continuación, se presenta los riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía:

##### **a) Riesgos de mercado:**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración es controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

##### **i) Riesgo cambiario:**

La Compañía, en lo posible, no efectúa transacciones denominadas en monedas diferentes al dólar estadounidense, moneda funcional; por consiguiente, la Administración considera que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda es irrelevante.

##### **ii) Riesgo de tasa de interés**

El riesgo asociado a las tasas de interés está relacionado a los préstamos bancarios, el cual es mitigado por la Administración debido a que dichos convenios son realizados con instituciones bancarias locales, de sólida reputación en el mercado, con calificación AAA-

##### **iii) Riesgo de precios**

La principal exposición a variación de precios y concentración de la Compañía está relacionada con el costo de compra de la materia prima (poliuretano) que importa y compra localmente, así como los factores impositivos asociados al uso de plásticos por ordenanzas y normativas específicas.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La Compañía ha obtenido la calificación como reciclador de materia prima, es decir, que sus productos contienen el porcentaje requerido para la exoneración en el pago del impuesto al plástico. Las materias primas se adquieren con crédito directo a los proveedores y en cantidades significativas, las cuales permiten mantener control sobre los precios y el abastecimiento.

**b) Riesgo de crédito:**

i) Cuentas por cobrar comerciales:

En la actualidad, el plazo de crédito otorgado es de aproximadamente entre 90 y 120 días, sin devengar intereses.

La Administración asume niveles de riesgo crediticio aceptables y considera que el riesgo de crédito se encuentra mitigado a través del establecimiento de políticas que propicien una adecuada selección y administración de los portafolios y productos que mantiene con los clientes. Las políticas incluyen un análisis periódico de los saldos con sus clientes relacionados y no relacionados, en base a factores como antigüedad, nivel de cobranza y grado de riesgo; dicho análisis es ejecutado en conjunto con la alta Gerencia con la finalidad de evaluar la solvencia de sus clientes y la recuperación de su cartera.

ii) Efectivo y bancos:

Con respecto a los depósitos en bancos, la Compañía busca reducir la probabilidad de concentraciones significativas de riesgo de crédito porque mantiene sus depósitos en instituciones financieras de primera categoría, y limita el monto de la exposición al riesgo de crédito en cualquiera de las instituciones financieras.

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

| Entidad financiera      | Calificación |      |
|-------------------------|--------------|------|
|                         | 2018         | 2017 |
| Banco Pichincha C.A.    | AAA-         | AAA- |
| Banco Internacional S.A | AAA-         | AAA- |
| Banco de Guayaquil S.A  | AAA-         | AAA- |

(1) Datos disponibles en la página web de la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

**c) Riesgo de liquidez:**

EL riesgo de liquidez está asociado a la capacidad de la empresa para financiar los compromisos adquiridos con proveedores y accionistas. Para la correcta administración de su liquidez, la Compañía considera indicadores internos y regulatorios.

La Compañía ha podido lograr acuerdos con sus proveedores de materia prima, tanto local como importada y materiales reciclados, en, función del grado de recuperación de sus ventas, en algunos casos mantiene cuentas por pagar a largo plazo con sus proveedores.

**4.2 Administración del riesgo de capital**

El objetivo de la Administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como es la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.

La Compañía posee efectivo y equivalente de efectivo para cubrir todos sus pasivos financieros; mantiene obligaciones financieras y sus principales pasivos son con compañías relacionadas y proveedores de materia prima.

**5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**Categorías de instrumentos financieros**

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. De acuerdo con esta definición, la Compañía mantiene como activos financieros: efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar y otros; como pasivos financieros, cuentas por pagar y otros.

**Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor en libros de las cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por pagar se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

**PLASTICONSUMO S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)**6. EFECTIVO**

Composición:

|                       | <b>2019</b>    | <b>2018</b>  |
|-----------------------|----------------|--------------|
| Caja General          | 9,923          | 889          |
| Bancos Nacionales (1) | 205,397        | 8,679        |
|                       | <b>215,320</b> | <b>9,568</b> |

(1) Corresponde a fondos de libre disponibilidad, en moneda local y depositados en las cuentas bancarias siguiente:

|                                          | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| Banco Pichincha Cta.Cte #2100101378      | 117,894     | 108         |
| Banco Guayaquil Cta Cte # 50201619       | 4,077       | 222         |
| Banco Internacional Cta Cte # 1600616958 | 83,427      | 8,349       |
|                                          | 205,397     | 8,679       |

**7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Composición:

|                                     | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas y documentos por Cobrar (1) | 2,754,226        | 1,706,347        |
| Cheques recibidos en garantía (2)   | 27,268           | 64,654           |
| Otras cuentas por Cobrar            | 13,527           | 2,521            |
|                                     | <b>2,795,021</b> | <b>1,773,522</b> |

(1) A continuación, el detalle por vencimiento de cartera:

|                  | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|------------------|-------------|-------------|
| De 0 a 30 días   | 1350,225    | 516,533     |
| De 31 a 60 días  | 937,186     | 606,413     |
| De 61 a 90 días  | 271,258     | 379,104     |
| De 91 a 120 días | 13,940      | 78,176      |
| Más de 121 días  | 181,917     | 126,121     |
| (i)              | 2,754,226   | 1,706,347   |

**PLASTICONSUMO S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

(i) Corresponde principalmente a los clientes siguientes:

|                                     | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Emporio Comercial S.C.C             | 880,170          | 342,099          |
| Redisimex Cia.Ltda                  | 357,179          | 193,840          |
| Plásticos Del Ecuador Cia. Ltda.    | 17,991           | 73,938           |
| Caixa Galarza Jorge Daniel          | 12,174           | 49,619           |
| Representaciones Chircom Cia. Ltda. | 54,106           | 40,066           |
| Laaz Moreira Clara Geoconda         | 14,262           | 30,839           |
| Briones Palma Yudi Victoria         | 0,00             | 30,226           |
| Maurath Cardenas Diana Carolina     | 68,357           | 28,611           |
| Rivadeneira Giler Jairo Alejandro   | 30,495           | 25,870           |
| Palacios Mera Germanica Albertina   | 2,942            | 24,943           |
| Otras cuentas por Cobrar            | 1357,345         | 866,296          |
| (i)                                 | <u>2,795,021</u> | <u>1,706,347</u> |

(2) Corresponde a cuentas por cobrar garantizados con cheques recibidos bajo el acuerdo de cobros en fechas futuras.

**8. INVENTARIOS**

Composición:

|                                  | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Inventarios de materia prima     | 988,993          | 625,050          |
| Productos en proceso             | 102,702          | 71,453           |
| Producto terminado               | 463,837          | 682,801          |
| Mercadería en tránsito           | 111,938          | 28,386           |
| Suministros, materiales y otros. | 75,519           | 102,774          |
|                                  | <u>1,800,654</u> | <u>1,510,464</u> |

**PLASTICONSUMO S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**9. PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS**

Composición:

|                                            | Obras en<br>proceso | Instalaciones  | Muebles y<br>Enseres | Maquinaria       | Equipos de<br>computación | Vehículos      | Herramientas | Otros<br>activos | Total            |
|--------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------------|------------------|---------------------------|----------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>Al 1 de enero de 2018</b>               |                     |                |                      |                  |                           |                |              |                  |                  |
| Costo                                      | 12,324              | 81,586         | 19,926               | 1,638,623        | 18,162                    | 62,180         | 3,795        | 30,885           | 1,867,481        |
| Depreciación acumulada                     |                     |                |                      |                  |                           |                |              |                  | (100,195)        |
| Valor en libros al 1 de enero de 2018      | 12,324              | 81,586         | 19,926               | 1,638,623        | 18,162                    | 62,180         | 3,795        | 30,885           | 1,767,286        |
| <b>Movimientos 2018:</b>                   |                     |                |                      |                  |                           |                |              |                  |                  |
| Adiciones                                  | 132,360             | 3,429          | 2,115                | 114,047          | 586                       | 13,728         | 1,684        | 1,827            | 269,776          |
| Ajustes, bajas o reclasificaciones         | (119,151)           | 21,156         |                      | 45,764           |                           | 50,512         |              |                  | (1,719)          |
| Depreciación                               |                     |                |                      |                  |                           |                |              |                  | (107,999)        |
| Valor en libros al 31 de diciembre de 2018 | <b>25,533</b>       | <b>106,171</b> | <b>22,041</b>        | <b>1,798,434</b> | <b>18,748</b>             | <b>126,420</b> | <b>5,479</b> | <b>32,712</b>    | <b>1,927,344</b> |
| <b>Al 31 de diciembre de 2018</b>          |                     |                |                      |                  |                           |                |              |                  |                  |
| Costo                                      | 25,532              | 106,171        | 22,041               | 1,798,433        | 18,749                    | 126,420        | 5,479        | 32,712           | 2,135,537        |
| Depreciación acumulada                     | -                   | (15,435)       | (5,766)              | (132,892)        | (15,654)                  | (31,875)       | -            | (6,572)          | (208,194)        |
| Valor en libros al 31 de diciembre de 2018 | 25,532              | 90,736         | 16,275               | 1,665,541        | 3,094                     | 94,545         | 5,479        | 26,140           | 1,927,343        |
| <b>Movimientos 2019:</b>                   |                     |                |                      |                  |                           |                |              |                  |                  |
| Adiciones                                  | 469,634             | 20,640         | 8,675                | 1,294,069        | 2,011                     | 167,728        | 3,709        | 72,410           | 2,038,876        |
| Ajustes, bajas o reclasificaciones         | (464,612)           |                |                      | (187,623)        |                           | (11,373)       |              |                  | (663,608)        |
| Depreciación                               |                     | (11,262)       | (2,502)              | (45,002)         | (2,443)                   | (28,511)       | -            | (6,365)          | (96,085)         |
| Valor en libros al 31 de diciembre de 2019 | <b>30,554</b>       | <b>100,114</b> | <b>22,448</b>        | <b>2,726,985</b> | <b>2,662</b>              | <b>222,389</b> | <b>9,188</b> | <b>92,185</b>    | <b>3,206,524</b> |
| <b>Al 31 de diciembre de 2019</b>          |                     |                |                      |                  |                           |                |              |                  |                  |
| Costo                                      | 30,554              | 126,811        | 30,716               | 2,904,879        | 20,759                    | 282,775        | 9,188        | 105,122          | 3,510,803        |
| Depreciación acumulada                     |                     | (26,697)       | (8,268)              | (177,894)        | (18,097)                  | (60,386)       |              | (12,937)         | (304,279)        |
| Valor en libros al 31 de diciembre de 2019 | <b>30,554</b>       | <b>100,114</b> | <b>22,448</b>        | <b>2,726,985</b> | <b>2,662</b>              | <b>222,389</b> | <b>9,188</b> | <b>92,185</b>    | <b>3,206,524</b> |

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Composición:

|                                                               |     | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|---------------------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|
| Activos por impuestos diferidos                               | (1) | 11,075         | 5,487          |
| Crédito Tributario Renta Años Anteriores                      | (2) | 178,086        | 87,587         |
| Crédito Tributario Impuesto Salida de Divisas Años Anteriores | (3) | 133,724        | 77,092         |
| Anticipo de Impuesto a la Renta                               |     | 2,088          | 7,219          |
|                                                               |     | <b>324,974</b> | <b>177,386</b> |

(1) Explicar brevemente el cálculo

Determinación del impuesto diferido para el año 2019:

| Concepto                     | Base NIIF | Base fiscal | Diferencia Temporal | Tasa Imp. | Activo Imp. Dife. |
|------------------------------|-----------|-------------|---------------------|-----------|-------------------|
| Jubilación patronal año 2019 | 13,690    | -           | 13,690              | 25%       | 3,422             |
| Desahucio año 2019           | 8,662     | -           | 8,662               | 25%       | 2,166             |
|                              |           |             |                     |           | <u>5,588</u>      |

Determinación del impuesto diferido para el año 2018:

| Concepto                     | Base NIIF | Base fiscal | Diferencia Temporal | Tasa Imp. | Activo Imp. Dife. |
|------------------------------|-----------|-------------|---------------------|-----------|-------------------|
| Jubilación patronal año 2018 | 13,519    | -           | 13,519              | 25%       | 3,380             |
| Desahucio año 2018           | 8,429     | -           | 8,429               | 25%       | 2,107             |
|                              |           |             |                     |           | <u>5,487</u>      |

Base legal tributaria: Numeral 11 del Art. In-numerado a continuación del Art. 28 RLRTI.

**PLASTICONSUMO S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

(2) Explicar brevemente el movimiento del año y la compensación del año

|                               | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Saldo inicial                 | 5,487       | 0,00        |
| Transferencia de saldos       | 0,00        | 0,00        |
| Cargos del año                | 5,588       | 5,487       |
| Compensaciones o recuperación | 0,00        | 0,00        |
| Saldo final                   | 11,075      | 5,487       |

(3) Explicar procedimiento de compensación y movimiento del año

|                               | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Saldo inicial                 | 5,487       | 0,00        |
| Cargos del año                | 5,588       | 5,487       |
| Compensaciones o recuperación | 0,00        | 0,00        |
| Saldo final                   | 11,075      | 5,487       |

**11. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Composición:

|                                                           | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Proveedores locales (1)                                   | 2,839,911   | 3,499,601   |
| Inventario por liquidar                                   | 65,241      | 0,00        |
| Créditos comerciales                                      | 41,298      | 0,00        |
| Proveedores del exterior (2)                              | 1,054,769   | 409,689     |
|                                                           | 4,001,219   | 3,909,290   |
| Porción largo plazo de proveedores y créditos comerciales | (894,106)   | (1,681,238) |
|                                                           | 3,107,113   | 2,228,052   |

**PLASTICONSUMO S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

(1) Corresponde principalmente a los proveedores locales por pagar siguientes:

|                                                    | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Imagor S.A.                                        |                  | 1,940,790        |
| Dkplast SA                                         |                  | 1,059,445        |
| Teojama Comercial                                  |                  | 31,082           |
| International Water Services (Guayaquil) Interagua |                  | 46,205           |
| Quimica Comercial Quimicial Cia Ltda               |                  | 41,064           |
| Empresa Electrica Publica Estrategica Corporacion  |                  | 32,009           |
| Plasticos Internacionales Plasinca Ca              |                  | 27,915           |
| Provelan Proveedora Industrial Latinoamericana Cia |                  | 27,322           |
| Eduardo Javier Holguin                             |                  | 26,973           |
| Mapfre Atlas Compañía De Seguros S.A               |                  | 26,577           |
| Resistub S.A                                       |                  | 22,113           |
| Otros                                              |                  | 218,106          |
|                                                    | <u>2,839,911</u> | <u>3,499,601</u> |

(2) Corresponde principalmente a los proveedores del exterior siguientes:

|                                      | <b>2019</b>      | <b>2018</b>    |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| Syrus S.A                            | 170,082          | 266,063        |
| Muehlstein International             | 274,181          | 92,926         |
| Emeraude                             | 277,600          | 0,00           |
| Geochem International                | 129,965          | 0,00           |
| Snetor                               | 93,600           | 0,00           |
| European Plastic Joint Stock Company | 54,690           | 0,00           |
| JJ Plastalloy Pvt. Ltd               | 0,00             | 50,700         |
| Otros                                | 54,651           | 0,00           |
|                                      | <u>1,054,769</u> | <u>409,689</u> |

**PLASTICONSUMO S.A.**
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)
**12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Composición:

|                                  |     | <b>2019</b>      | <b>2018</b>   |
|----------------------------------|-----|------------------|---------------|
| Tarjetas de crédito corporativas |     | 35,154           | 20,977        |
| Obligaciones Bancarias           | (1) | 981,281          |               |
|                                  |     | <b>1,016,434</b> | <b>20,977</b> |

(1) Corresponde a operaciones de crédito para capital de trabajo, contratadas a corto plazo. A continuación, el detalle:

| Institución Financiera | Fecha de Inicio | Fecha de Venc. | Tasa interés | Valor del Préstamo | 2019           |
|------------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------------|----------------|
| Banco Internacional    | 28/02/2019      | 28/02/2020     | 8.95%        | 200,000            | 34,584         |
| Banco Internacional    | 21/05/2019      | 11/05/2020     | 8.95%        | 200,000            | 85,506         |
| Banco Internacional    | 02/09/2019      | 28/08/2020     | 8.95%        | 200,000            | 135,305        |
| Banco del Pichincha    | 30/09/2019      | 28/03/2020     | 9.33%        | 250,000            | 126,393        |
| Banco Internacional    | 30/11/2019      | 30/11/2020     | 9.33%        | 200,000            | 184,006        |
| Banco del Pichincha    | 27/11/2019      | 25/05/2020     | 9.33%        | 250,000            | 209,104        |
| Banco Internacional    | 07/01/2020      | 17/12/2020     | 9.33%        | 200,000            | 200,000        |
|                        |                 |                |              |                    | <b>981,281</b> |

**13. OBLIGACIONES BANCARIAS**

Composición:

| Institución Financiera     | Fecha de Inicio | Fecha de Venc. | Tasa interés | Valor del Préstamo | 2019    | 2018    |
|----------------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------------|---------|---------|
| Banco Internacional        | 01/04/2018      | 12/03/2019     | 9.76%        | 50,000             |         | 12,959  |
| Banco Pichincha            | 05/09/2018      | 04/03/2019     | 8.95%        | 200,000            |         | 101,115 |
| Banco Internacional        | 13/12/2018      | 19/12/2019     | 8.95%        | 50,000             |         | 50,000  |
| Banco Internacional        | 01/12/2018      | 01/12/2019     | 8.95%        | 200,000            |         | 200,000 |
| Banco Pichincha (AMERAFIN) | 10/11/2017      | 10/10/2020     | 10.21%       | 20,750             | 6,383   | 13,391  |
| Banco Internacional        | 16/05/2018      | 20/04/2023     | 7.53%        | 90,718             | 63,503  | 81,646  |
| CFN                        | 14/06/2019      | 27/03/2034     | 8.95%        | 128,000            | 123,733 | 0,00    |
| CFN                        | 14/06/2019      | 18/05/2024     | 8.95%        | 500,000            | 450,000 | 0,00    |
| CFN                        | 14/06/2019      | 27/03/2034     | 8.95%        | 841,707            | 813,650 | 0,00    |

**PLASTICONSUMO S.A.**
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                   |            |            |       |        |                  |                |
|---------------------------------------------------|------------|------------|-------|--------|------------------|----------------|
| Banco de Guayaquil                                | 25/08/2019 | 25/07/2024 | 8.95% | 84,886 | 79,637           | 0,00           |
| Banco Internacional                               | 09/10/2019 | 12/09/2024 | 6.55% | 70,000 | 70,000           | 0,00           |
| Banco Internacional                               | 09/10/2019 | 19/09/2024 | 6.12% | 68,170 | 68,170           | 0,00           |
| Banco Internacional                               | 03/12/2019 | 06/11/2024 | 6.28% | 43,200 | 43,200           | 0,00           |
|                                                   |            |            |       |        | <u>1,718,276</u> | <u>459,111</u> |
| Porción corriente de los préstamos a largo plazo: |            |            |       |        | <u>(240,109)</u> | <u>(8,007)</u> |
|                                                   |            |            |       |        | <u>1,478,170</u> | <u>69,886</u>  |

**14. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La composición del valor presente de la provisión para jubilación patronal y desahucio es la siguiente:

|                                                   | <u>Jubilación patronal</u> |               | <u>Desahucio</u> |               |     | <u>Total</u>  |               |
|---------------------------------------------------|----------------------------|---------------|------------------|---------------|-----|---------------|---------------|
|                                                   | <u>2019</u>                | <u>2018</u>   | <u>2019</u>      | <u>2018</u>   |     | <u>2019</u>   | <u>2018</u>   |
| Saldo al inicio                                   | 27,754                     | 21,357        | 19,543           | 14,637        |     | 47,297        | 35,994        |
| Costos del periodo                                | 13,690                     | 6,397         | 8,662            | 6,537         | (1) | 22,352        | 12,934        |
| Pérdidas(ganancias) en ORI                        | (490)                      |               | 4,263            |               | (2) | 3,773         | -             |
| Beneficios pagados                                |                            |               | (2,624)          | (1,631)       | (3) | (2,624)       | (1,631)       |
| Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas | <u>(948)</u>               |               |                  |               |     | <u>(948)</u>  | <u>-</u>      |
|                                                   | <u>40,006</u>              | <u>27,754</u> | <u>29,844</u>    | <u>19,543</u> |     | <u>69,850</u> | <u>47,297</u> |

- (1) Corresponde al cargo a resultados del ejercicio.
- (2) Las ganancias o pérdidas actuariales deberían ser registradas de acuerdo a la NIC 19, como parte de otros resultados integrales.
- (3) Los efectos por reducciones, liquidaciones anticipadas y modificaciones al plan, desde el período 2019, son reconocidos como parte de otros resultados integrales en el patrimonio, acorde a las enmiendas efectuadas a la NIC 19.

Las principales hipótesis actuariales usadas para la constitución de estas provisiones fueron:

|                                  | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Tasa de descuento:               | 8.21%       | 7.72%       |
| Tasa de incremento salarial:     | 3.00%       | 3.00%       |
| Tasa de incremento de pensiones: | 1.50%       | 1.50%       |
| Tabla de rotación:               | 11.80%      | 11.80%      |

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Tasa de mortalidad: (i) TM IESS 2002 TM IESS 2002

- (i) Corresponden a las tablas de mortalidad publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) en el período 2002.

**15. IMPUESTO A LA RENTA**

**a) Conciliación tributaria - contable**

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

|                                                                           | <b>2019</b>        | <b>2018</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Utilidad del ejercicio después participación a trabajadores:              | 515,444            | 366,597        |
| (+) Gastos no deducibles locales y del exterior:                          | 33,713             | 30,041         |
| (-) Deducciones adicionales (incluye incentivos de la ley de solidaridad) | (45,293)           | (127,841)      |
| Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales             | 22,352             | 21,948         |
| Base imponible:                                                           | <u>526,216</u>     | <u>290,745</u> |
| Impuesto a la Renta                                                       | (1) <u>131,554</u> | <u>72,686</u>  |
| Impuesto causado mayor al anticipo                                        | <u>129,466</u>     | <u>18,010</u>  |

Liquidación del impuesto a pagar:

|                                              | <b>2019</b>      | <b>2018</b>     |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Impuesto causado mayor al anticipo           | 129,466          | 18,010          |
| Saldo del anticipo pendiente de pago         | 0,00             | 47,457          |
| Retenciones del ejercicio                    | 86,244           | (69,722)        |
| Crédito tributario años anteriores           | 91,843           | (17,865)        |
| Crédito tributario ISD                       | <u>133,724</u>   | <u>(77,093)</u> |
| Crédito tributario a favor del contribuyente | <u>(182,345)</u> | <u>(99,213)</u> |

**b) Situación fiscal**

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. Los años del 2015 al 2018 se encuentran abiertos a fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**c) Otros asuntos – reformas tributarias**

El 31 de diciembre de 2019, se publicó la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales y tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020.

Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Los dividendos y utilidades distribuidos por sociedades nacionales, extranjeras residentes, a favor de sociedades extranjeras, o personas naturales no residentes en Ecuador, no estarán exentas del pago del Impuesto a la Renta.
- Se agregan nuevos sectores considerados prioritarios para el Estado Ecuatoriano: servicios de infraestructura hospitalaria, educativos y Servicios culturales y artísticos. De esta manera, estos nuevos sectores gozarán de una exoneración en el pago del Impuesto a la renta durante 5 años.
- Se elimina el pago obligatorio de anticipo de Impuesto a la Renta. En efecto, en el año 2020, las sociedades obligadas ya no lo pagarán en las 5 cuotas determinadas en decreto ejecutivo No. 806. No obstante, el pago del impuesto a la renta podrá anticiparse, de forma voluntaria, en un equivalente al 50% del impuesto a la renta causa del ejercicio fiscal anterior.
- Se establece nueva limitante para la deducibilidad de intereses pagados por créditos externos en operaciones con partes relacionadas las personas naturales, que no superen en sus ingresos netos el valor de \$100.000,00, podrán deducir hasta el 50% del total de sus ingresos gravados, sin que supere un valor equivalente a 1.3. veces la fracción básica desgravada del impuesto a la renta de personas naturales, sus gastos personales sin IVA e ICE.
- Se establece dos únicas tarifas para el Impuesto a la renta única para las actividades del sector bananero: hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas para la producción y venta local del banano; y 3% del valor de facturación de exportación, para la exportación de banano.
- Se establece nuevo impuesto a la renta único para los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa producción y comercialización local o que se exporten.
- Gravarán IVA con tarifa 0% bienes tales como los tractores de llantas de hasta 300 hp; tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, y marcapasos; papel periódico, periódicos y revistas; embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

- Gravarán IVA con tarifa 12% los servicios digitales. Los costos y gastos para el impuesto a la renta por la importación de servicios digitales se sustentarán a través de una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.
- El Servicio de Rentas Internas se encargará de designar a los contribuyentes que actuarán como agentes de retención
- El IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes, podrá ser usado como crédito tributario hasta en 5 años contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración.
- Se exonera del Impuesto a consumos especiales (ICE) bebidas alcohólicas que contengan no menos del 70% de ingredientes nacionales, Vehículos motorizados eléctricos, productos lácteos y sus derivados, Furgonetas y camiones de hasta 3.5 toneladas, entre otros.
- Grabarán ICE los servicios de telefonía móvil y planes prestados a personas naturales y fundas plásticas.
- Se establece un nuevo régimen aplicable para el pago de Impuesto a la Renta, IVA e ICE, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan la condición de microempresas.
- Se establece una contribución única, de manera temporal, para las sociedades que realicen actividades económicas, inclusive aquellas que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$1'000.000,00, en el ejercicio fiscal 2018.
- Por única vez, los contribuyentes de impuestos administrados por el SRI, podrán solicitar un plan excepcional de pagos de hasta 12 meses, en cuotas mensuales iguales, de periodos vencidos.
- Reducción del 10% del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal de 2019, para los contribuyentes domiciliados en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera o agroindustrial, afectadas por los incidentes derivados de la declaratoria de Estado de Excepción.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

## 16. REMUNERACIÓN DEL PERSONAL CLAVE

Las remuneraciones del personal gerencial clave se reconocen como gastos del periodo. A continuación, el resumen de las remuneraciones percibidas por el personal gerencial clave:

|         | 2019          | 2018          |
|---------|---------------|---------------|
| Sueldos | 64,000        | 48,000        |
| Otros   | 7,776         | 5,352         |
|         | <b>71,776</b> | <b>53,352</b> |

## 17. PATRIMONIO

### a) Capital social:

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la Compañía estuvo compuesto por 800 acciones comunes y nominativas, cuyo valor nominal es de US\$1 cada una. Durante el año 2019, se realizó un aumento de capital de US\$350,000. A continuación, detallamos los accionistas con su participación accionaria respectiva:

| Accionista                   | %       | No. Acciones   | Valor US\$ |
|------------------------------|---------|----------------|------------|
| Aguirre Calero María Soledad | 0.01%   | 1              | 1          |
| Zamora Calero Eduardo Xavier | 99.99%  | 350,799        | 799        |
|                              | 100.00% | <b>350,800</b> | <b>800</b> |

### b) Aportes para futuras capitalizaciones

Durante el año 2019, la Compañía capitalizó US\$200,000 que corresponden a la totalidad del saldo de aportes para futuras capitalizaciones al 31 de diciembre de 2018 y su accionista principal realizó una nueva aportación por US\$142,507

### c) Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir un porcentaje no menos del 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de esta cuenta es de US\$1,988. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Durante el año 2020, la Compañía realizará la transferencia correspondiente a las ganancias del año 2019, luego de la junta de accionistas.

**PLASTICONSUMO S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)**18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Composición:

|                                       | <b>2019</b>       | <b>2018</b>      |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| Comercialización de bienes            | 11,428,292        | 9,578,088        |
| Prestación de servicios               | 35,607            | 2,185            |
| (-) Descuento y anulación de facturas | (101,963)         | (43,057)         |
|                                       | <u>11,361,936</u> | <u>9,537,216</u> |

**19. COSTO DE PRODUCCIÓN**

Composición:

|                        | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|------------------------|------------------|------------------|
| Costo directos         | 6,815,201        | 6,497,487        |
| Mano de obra directa   | 924,573          | 674,305          |
| Mano de obra indirecta | 174,761          | 122,337          |
| Costos indirectos      | 1,286,365        | 847,465          |
|                        | <u>9,200,900</u> | <u>8,141,594</u> |

**20. GASTOS DE VENTAS**

Composición:

|                                             | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones    | 159,086     | 133,071     |
| Aportes a la seguridad social               | 51,893      | 41,906      |
| Beneficios sociales e indemnizaciones       | 44,615      | 42,706      |
| Otros beneficios empleados                  | 973         | 1,212       |
| Honorarios, comisiones y dietas a personas. | 118,104     | 104,443     |
| Mantenimiento y reparaciones                | 55,477      | 30,220      |
| Promociones y publicidad                    | 9,291       | -           |
| Combustible                                 | 23,890      | 13,892      |
| Lubricante                                  | 7,626       | 6,194       |
| Seguros y reaseguros.                       | 13,708      | 19,444      |
| Transporte                                  | 112,649     | 72,260      |
| Gastos de gestión                           | 2,499       | 395         |
| Gastos de viaje                             | 1,028       | 139         |
| Agua, Energía, luz y                        |             | 3,513       |
| Telecomunicaciones                          | 3,755       |             |

**PLASTICONSUMO S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|              |                |                |
|--------------|----------------|----------------|
| Otros gastos | 46,172         | 32,477         |
|              | <u>650,765</u> | <u>501,872</u> |

**21. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

|                                             | <b>2019</b>    | <b>2017</b>    |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones    | 176,973        | 136,680        |
| Aportes a la seguridad social               | 35,699         | 25,159         |
| Beneficios sociales e indemnizaciones       | 20,413         | 23,062         |
| Otros beneficios empleados                  | 34,691         | 23,659         |
| Honorarios, comisiones y dietas a personas. | 45,700         | 8,250          |
| Mantenimiento y reparaciones                | 101,321        | 16,793         |
| Combustible                                 | 2,719          | 634            |
| Seguros y reaseguros.                       | 4,695          | 3,117          |
| Transporte                                  | -              | -              |
| Gastos de gestión                           | 43,897         | 19,193         |
| Gastos de viaje                             | 51,008         | 3,243          |
| Agua, Energía, luz y                        | 28,003         | 25,069         |
| Telecomunicaciones                          |                |                |
| Impuestos, contribuciones y otros.          | 83,912         | 66,385         |
| Otros gastos                                | 147,121        | 98,605         |
|                                             | <u>776,801</u> | <u>449,849</u> |

**22. EVENTOS SUBSECUENTES**

A partir del 17 de marzo de 2020, se suspendieron significativamente las actividades económicas en Ecuador, a causa de la emergencia sanitaria relacionada con la pandemia COVID 19, restringiendo la movilidad, tanto vehicular como personal, a nivel nacional y afectando en funcionamiento regular de varios sectores productivos y entidades gubernamentales. La Administración evaluó el impacto financiero para la compañía y su continuidad como negocio en marcha, cuyas consideraciones se presentan en la Nota 1

Además de lo mencionado, hasta la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el período terminado al 31 de diciembre del 2019.