

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

1. Información general.

La actividad principal de la Compañía es la fabricación de envases de plásticos a nivel nacional.

La entidad es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 22 de diciembre de 1980 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 21 de abril del 1981 bajo el Repertorio número 115.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Ciudadela Mapasingue Oeste calle séptima número 412 vía a Daule.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantuvo 83 y 84 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2018	0.27%
2017	(0.20%)
2016	1.12%

2. Importancia relativa.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. Resumen de las principales políticas contables.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en los estados financieros.

3.1 Bases de preparación de estados financieros.

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(IASB por sus siglas en inglés) sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

3.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes los mayores a ese período.

3.3. Efectivo.

Efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

3.4. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.5. Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

3.6. Inventarios.

Los inventarios están registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

3.7. Propiedades, planta y equipos.

Se denomina propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

3.7.1. Medición en el momento del reconocimiento.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

3.7.2. Medición posterior al reconocimiento:

Modelo del costo.

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Este modelo se aplicó hasta el mes de diciembre de 2018.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Modelo de revaluación.

En el mes de diciembre de 2018, la Compañía realizó un avalúo de todos los rubros de las propiedades, planta y equipos, cambiando la forma de medición de sus activos al modelo de revaluación que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

3.7.3. Método de depreciación y vidas útiles.

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante.

Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación, se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil (años)</u>
Edificios	9 – 25
Maquinarias y equipos e instalaciones	1 – 9
Muebles y enseres	1
Equipos de computación	1 – 8
Vehículos	2 – 5

Los activos en proceso y tránsito están registrados al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

3.7.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedades, planta y equipos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

3.8. Obligaciones con instituciones financieras.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

3.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales, cuentas por pagar a empleados.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

3.10. Pasivos por beneficios a empleados.

- Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

- Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

3.11. Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

3.12. Impuestos.

- Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
 - ✓ Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2017 asciende a 25% y 22% respectivamente. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
 - ✓ Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.13. Ingresos de actividades ordinarias.

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

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

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

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

3.14. Costos y gastos.

- Costos de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.
- Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

4. Estimaciones y juicios o criterios críticos de la Administración.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

a) Provisión para cuentas incobrables.

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

b) Provisión por obsolescencia de inventarios.

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

c) **Provisión por valor neto realizable de inventarios.**

Al fin-al de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

d) **Vidas útiles y valores residuales.**

Al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

e) **Deterioro de activos no corrientes.**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos (NIIF para PYMES)”. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

5. Política de gestión de riesgo.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a) **Riesgo de crédito.**

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. Los activos financieros no están en mora ni deteriorados. El control del riesgo establece la calidad del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

b) Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivos de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

c) Riesgos de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado. La Administración de la Compañía considera que las variaciones en las tasas de interés de mercado no generarán un efecto importante en los resultados de la Compañía.

Riesgo de tasa de cambio. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones significativas en los precios de las materias primas. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

6. Efectivo.

Al 31 de diciembre el efectivo consistía de lo siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Efectivo	63,171	33,186
Bancos	<u>10,305</u>	<u>18,701</u>
	<u>73,476</u>	<u>51,887</u>

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales		
Clientes locales no relacionados	447,087	290,310
Clientes locales relacionados <i>(Nota 21)</i>	97,801	85,045
(-) Provisión acumulada de cuentas incobrables	<u>(5,449)</u>	<u>(3,753)</u>
Subtotal	539,439	371,602
Otras cuentas por cobrar		
Compañía relacionada <i>(Nota 21)</i>	63,060	183,157
Anticipos a proveedores	125,551	81,511
Funcionarios y empleados	<u>5,595</u>	<u>2,174</u>
Subtotal	<u>194,206</u>	<u>266,842</u>
	<u>733,645</u>	<u>638,444</u>

Las cuentas por cobrar a clientes representan principalmente facturas de mercadería, con plazos de hasta 60 días y no generan interés.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	(3,753)	(3,245)
Provisión del año	<u>(1,696)</u>	<u>(508)</u>
Saldo final	<u>(5,449)</u>	<u>(3,753)</u>

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

8. Inventarios.

Los inventarios consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Productos terminados	1,800	1,312
Mercaderías en tránsito	2,789	-
	<u>4,589</u>	<u>1,312</u>

9. Propiedades, planta y equipos.

Las propiedades, planta y equipos consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	1,174,056	1,241,286
Depreciación acumulada y deterioro	-	(651,136)
	<u>1,174,056</u>	<u>590,150</u>

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Clasificación:		
	(1)	
Terreno	103,640	66,538
Edificios	293,409	45,743
Maquinaria y equipos e instalaciones	674,697	361,140
Muebles y enseres	5,945	10,496
Equipos de computación	13,990	972
Vehículo	82,375	6,285
Construcciones en proceso	-	1,251
Importaciones en tránsito	-	97,725
	<u>1,174,056</u>	<u>590,150</u>

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(1) La Compañía ha constituido una hipoteca abierta de un inmueble compuesto de solar y edificaciones con una extensión de 1.000 m², identificado con el número 46 de la manzana 61, ubicado en la Ciudadela Mapasingue, Cantón Guayaquil, provincia del Guayas (Nota 11).

Los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

	Terreno	Edificios	Maquinaria y equipos e instalaciones	Muebles y enseres	Equipos de Computación	Vehículo	Construcciones en proceso	Importaciones en tránsito	Total
<i>(US Dólares)</i>									
Costo									
Saldos al 31 de diciembre del 2016	66,538	61,954	783,915	22,109	57,486	51,971	24,687	50,569	1,119,229
Adiciones	-	-	-	1,786	-	-	1,251	119,020	122,057
Transferencia	-	24,687	71,000	-	863	1	(24,687)	(71,864)	-
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	(3,189)	3,189	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	66,538	86,641	851,726	27,084	58,349	51,972	1,251	97,725	1,241,286
Adiciones	-	3,429	-	939	5,276	46,420	183,392	194,217	433,673
Reversión depreciación acumulada por avalúo	-	(45,332)	(558,366)	(17,286)	(59,484)	(28,183)	-	-	(708,651)
Aumento por avalúo	37,102	64,028	89,395	-	9,849	36,657	-	-	237,031
deterioro por avalúo	-	-	-	(4,792)	-	-	-	-	(4,792)
Transferencia	-	184,643	291,942	-	-	-	(184,643)	(291,942)	-
Bajas	-	-	-	-	-	(24,491)	-	-	(24,491)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	103,640	293,409	674,697	5,945	13,990	82,375	-	-	1,174,056

	Edificios	Maquinaria y equipos e instalaciones	Muebles y enseres	Equipos de Computación	Vehículo	Total
<i>(US Dólares)</i>						
Depreciación acumulada y deterioro						
Saldos al 31 de diciembre del 2016	(36,566)	(455,941)	(66)	(56,882)	(44,116)	(593,571)
Gastos por depreciación	(4,332)	(58,438)	(543)	(495)	(1,571)	(65,379)
Ajustes y/o reclasificaciones	-	23,793	(15,979)	-	-	7,814
Saldos al 31 de diciembre del 2017	(40,898)	(490,586)	(16,588)	(57,377)	(45,687)	(651,136)
Gastos por depreciación	(4,434)	(67,780)	(698)	(2,107)	(6,987)	(82,006)
Ajustes y/o reclasificaciones	45,332	558,366	17,286	59,484	28,183	708,651
Bajas	-	-	-	-	24,491	24,491
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	-	-	-	-	-

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

10. Otros activos no corrientes.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta corresponde a valores pendientes de cobro a la compañía relacionada (Nota 21).

11. Obligaciones con instituciones financieras.

Los préstamos consistían de lo siguiente:

	Diciembre	Diciembre
	<u>31, 2018</u>	<u>31, 2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Banco Bolivariano		
Préstamo por US\$30,000 que se originó en mayo de 2018 y tiene vencimiento en mayo de 2020, con pagos mensuales y a una tasa de interés reajutable del 9.63% anual.	21,771	-
Banco Rumiñahui		
Préstamo por US\$220,000 que se originó en febrero de 2018 y tiene vencimiento en febrero de 2023, con pagos mensuales y a una tasa de interés reajutable del 9.76% anual.	206,796	-
Corporación Financiera Nacional		
Préstamo a mutuo por US\$80,000, a 1.080 días plazo con periodo de gracia de 180 días, contados a partir del 28 de octubre del 2016, con pagos cada 30 días y con una tasa de interés nominal reajutable del 9.7521%.	26,666	58,667
Préstamo a mutuo por US\$244,000, a 2.520 días plazo con periodo de gracia de 180 días, contados a partir del 3 de marzo del 2015, con pagos cada 30 días y con una tasa de interés nominal reajutable del 6.9%.	118,872	156,410
(-) Porción corriente	<u>121,535</u>	<u>69,538</u>
	<u>252,570</u>	<u>145,539</u>

- (1) La Compañía ha obtenido un préstamo comercial con el Banco Bolivariano, el cual se encuentra avalado por un Pagaré (Aval solidario) firmado por el Presidente y el Gerente General de la Compañía.
- (2) La Compañía ha celebrado un contrato de préstamo con el Banco Rumiñahui, el cual se encuentra garantizado con un bien inmueble, propiedad del Gerente General, el cual se encuentra ubicada en la Urbanización Los Parques, Calle Las Dalias y Av. Loso Parques, esquina.
- (3) La Compañía ha constituido una hipoteca abierta con la Corporación Financiera Nacional de su inmueble compuesto de solar y edificaciones con una extensión de 1.000 m², identificado con el número 46 de la manzana 61, ubicado en la Ciudadela Mapasingue, Cantón Guayaquil, provincia del Guayas (Nota 9).

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son como siguen:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Año 2019	-	64,205
Año 2020	93,980	40,667
Año 2021	88,889	37,538
Año 2022	59,722	3,129
Año 2023	9,979	-
	252,570	145,539

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	363,332	255,822
Subtotal	363,332	255,822
Otras cuentas por pagar		
Compañías relacionadas <i>(Nota 21)</i>	44,102	-
Anticipo de clientes	5,890	21,090
Otras	2,670	5,658
Subtotal	415,994	282,570

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 60 días y sin interés.

13. Obligaciones por beneficios a empleados.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Obligaciones con el IESS	14,184	10,152
Remuneraciones y beneficios a los empleados	106,041	80,685
Participación a trabajadores por pagar (1)	25,822	19,964
	146,047	110,801

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(1) Los movimientos de participación a trabajadores por pagar, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	19,964	24,600
Provisión del año	25,822	19,964
Pagos	<u>(19,964)</u>	<u>(24,600)</u>
Saldo final	<u>25,822</u>	<u>19,964</u>

14. Impuestos.

14.1. Activos del año corriente.

Al 31 de diciembre los activos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Retenciones en la fuente I. R.	-	3,346
Crédito tributario IVA	<u>12,903</u>	<u>1,334</u>
	<u>12,903</u>	<u>4,680</u>

14.2. Pasivos del año corriente.

Al 31 de diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto al Valor Agregado por pagar	9,632	10,800
Retenciones en la fuente I.R. e IVA por pagar	<u>5,244</u>	<u>9,036</u>
	<u>14,876</u>	<u>19,836</u>

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

14.3. Conciliación tributaria – Impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
Utilidad según estados financieros antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	172,145	133,095
Participación a trabajadores	(25,822)	(19,964)
Gastos no deducibles locales	4,453	25,286
Deducciones adicionales	(13,840)	(7,302)
Utilidad Gravable	<u>136,936</u>	<u>131,115</u>
Impuesto a la renta causado	<u>34,234</u>	<u>28,845</u>
Anticipo calculado	19,633	17,774
(-) Rebaja al saldo del anticipo	-	(7,110)
	<u>19,633</u>	<u>10,664</u>
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	<u>34,234</u>	<u>28,845</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la provisión para el impuesto a la renta corriente por US\$34,234 y US\$28,845 respectivamente está constituida a la tasa del 25% y 22% respectivamente.

14.4. Saldos de impuestos diferidos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos diferidos		
Beneficios a empleados	15,365	-
Total activos por impuestos diferidos	<u>15,365</u>	<u>-</u>

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Un resumen de las diferencias entre las bases tributarias y financieras, que originaron los impuestos diferidos, fue como sigue:

	Base		Diferencia	
	Tributaria	Financiera	Permanente	Temporaria
Al 31 de diciembre de 2018				
Beneficios a empleados	-	65,369	3,909	61,460
Total	-	65,369	3,909	61,460

El movimiento de activos de impuestos diferidos, fue como sigue:

	Saldo inicial	Generados en el año	Recuperados / reversados en el año	Saldo final
	Al 31 de diciembre de 2018			
Beneficios a empleados	-	15,365	-	15,365
Total	-	15,365	-	15,365

14.5. Aspectos Tributarios.

14.5.1. Tarifa del impuesto a las ganancias

Provisión para los años 2018 y 2017.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades para el periodo 2018 y 2017 es del 25% y 22% respectivamente; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 28% (25% para el 2017). Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 28% (25% para el 2017) sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 28% (25% para el 2017) sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Anticipo para los años 2018 y 2017.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

La compañía efectuó el cálculo del anticipo de impuesto a la renta de acuerdo a lo establecido en el Segundo suplemento Registro Oficial N° 332 (Capítulo 1, reforma Vigésima, numeral 4, literal b) publicado el viernes 12 de septiembre de 2014, en el cual se indica lo siguiente:

Las sociedades, así como las sucesiones indivisas y las personas naturales, obligadas a llevar contabilidad, cuyos ingresos se obtengan bajo la modalidad de comisiones o similares, por la comercialización o distribución de bienes y servicios, únicamente para efectos del cálculo del anticipo en esta actividad, considerarán como ingreso gravable exclusivamente el valor de las comisiones o similares percibidas directamente, o a través de descuentos o por márgenes establecidos por terceros; y como costos y gastos deducibles, aquellos distintos al costo de los bienes o servicios ofertados.

Reinversión de utilidades.

La Compañía que reinvierta sus utilidades en el país podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. Para determinar la disminución de 10 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta en sociedades que tengan una composición societaria en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición inferior al 50%, se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, la cual resulta de dividir el impuesto a la renta causado para la base imponible respectiva.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Pago mínimo de impuesto a las ganancias

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta.

Además, a partir del ejercicio fiscal 2016 cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

Precios de transferencia.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): “Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia”.

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- “Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- I. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- II. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- III. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- IV. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- V. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- VI. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.” (lo subrayado y resaltado es nuestro)

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende, no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

15. Obligación por beneficios definidos.

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación patronal	414,200	353,343
Bonificación por desahucio	87,123	76,351
	<u>501,323</u>	<u>429,694</u>

15.1. Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>	<u>Diciembre 31, 2017</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al comienzo del año	353,343	181,644
Costo de los servicios del período corriente	52,535	40,946
Pérdidas actuariales	12,967	132,553
Beneficios pagados	(1,800)	(1,800)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(2,845)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>414,200</u>	<u>353,343</u>

15.2. Bonificación por desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al comienzo del año	76,351	75,444
Costo de los servicios del período corriente	11,927	9,765
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	3,000	(8,858)
Beneficios pagados	<u>(4,155)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>87,123</u>	<u>76,351</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente al 31 de diciembre de 2018 y 2017. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al resultado del año.

Los supuestos actuariales utilizados para propósitos de los cálculos actuariales fueron los siguientes:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
	%	%
Tasa de descuento	7.72	8.26
Tasa de incremento salarial	1.50	2.50
Tasa de rotación promedio	11.17	14.00
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Bonificación por desahucio</u>
	%	%
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(6,879)	(1,315)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(2)	(2)
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	7,312	1,397
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	2	2
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	7,736	1,534
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	2	2
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(7,322)	(1,457)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(2)	(2)

16. Patrimonio.

16.1. Capital social.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital pagado consiste de 120.000 participaciones a valor nominal de US\$1.00.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la composición del capital suscrito, fue como sigue:

Nombres	Participaciones	Valor nominal	Total	%
Fuentes Avilés Marcia Clarivel	1,200	1,00	1,200	1
Koch Cádiz Carlos Alberto	118,800	1,00	118,800	99
	120,000	1,00	120,000	100

16.2. Reservas.

Reservas legal y facultativa.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no efectuó la apropiación de esta reserva.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los socios.

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

16.3. Otros Resultados Integrales (ORI)

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo presentado corresponde a las nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) establecidas en un estudio actuarial emitido por un perito calificado y al efecto neto de las revaluaciones de propiedad, planta y equipos.

16.4. Resultados acumulados.

16.4.1. Provenientes de la adopción 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 a las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

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 a las “NIIF”, que generaron un saldo deudor podrán ser absorbidos por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubieren.

16.4.2. Utilidades retenidas.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos y otros.

17. Ingresos por actividades ordinarias.

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias son los siguientes:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Venta de envases plásticos	2,796,392	2,487,349
Prestación de servicios	49,473	91,221
Venta de propiedad, planta y equipos	2,320	-
	<u>2,848,185</u>	<u>2,578,570</u>

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

18. Costo de ventas.

Un detalle de los costos de ventas fue como sigue

	Años terminados en	
	Diciembre	Diciembre
	31, 2018	31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Materiales utilizados o productos vendidos	642,856	720,566
Honorarios	160,186	64,030
Sueldos y beneficios sociales	641,836	611,734
Depreciación	82,007	65,379
Combustibles y lubricantes	17,344	13,126
Suministros y materiales	233,480	261,218
Repuestos y herramienta	42,125	34,025
Energía eléctrica	69,849	74,597
Mantenimiento y reparaciones	174,754	41,439
Costo financiero	34,316	24,119
Otros	-	2,975
	2,098,753	1,913,208

19. Total de Gastos

	Años terminados en	
	Diciembre	Diciembre
	31, 2018	31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, beneficios sociales y aportaciones	149,713	153,330
Honorarios	42,620	27,817
Alimentación y uniformes	10,818	1,520
Combustibles y lubricantes	7,910	5,810
Transporte y movilización	37,468	11,154
Suministros materiales y respuestas	11,295	27,606
Mantenimiento y reparaciones	38,517	5,070
Impuestos y contribuciones	80,150	49,433
Servicios básicos	21,706	22,572
Gastos de gestión y viaje	9,311	27,336
Gastos provisión incobrables	1,695	3,754
Seguros	6,274	2,731
Gastos no deducibles	4,454	25,286
Otros	15,411	12,461
	437,342	375,880

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

20. Gastos de venta.

Un detalle de los gastos de venta fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre	Diciembre
	31, 2018	31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, beneficios sociales y participación trabajadores	59,778	77,552
Honorarios profesionales y comisiones	155	-
Alimentación y uniformes	13,947	989
Transporte	634	776
Mantenimiento y reparaciones	9,307	-
Gastos de gestión y viajes	1,310	3,818
Publicidad	-	527
Seguros	1,806	29,658
Otros	24,647	19,658
	111,584	132,978

21. Saldos y transacciones con partes relacionadas.

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Años terminados en	
	Diciembre	Diciembre
	31, 2018	31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Simple S. A.:		
- Ventas	20,629	78,233
- Compras	257	-

PLÁSTICOS KOCH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del año sobre el que se informa:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar <i>(Nota 7)</i>		
Clientes locales relacionadas		
- Simple S.A.	<u>97,801</u>	<u>85,045</u>
	<u>97,801</u>	<u>85,045</u>
Compañías Relacionadas		
- Simple S.A.	13,503	13,230
- Accionistas		
Carlos Koch	43,051	163,421
Marcia Fuentes	<u>6,506</u>	<u>6,506</u>
	<u>63,060</u>	<u>183,157</u>
Otros activos no corrientes <i>(Nota 10)</i>		
Compañías relacionadas		
- Simple S.A.	<u>105,000</u>	<u>105,000</u>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar <i>(Nota 12)</i>		
- Accionistas		
Marcia Fuentes	<u>44,102</u>	<u>6,506</u>

22. Contingencias.

Al 31 de diciembre del 2018, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingente; o, requieran su revelación.

23. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de abril del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.
