

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de

INDUSTRIAS PLÁSTICAS JOSA CIA. LTDA.**Informe sobre la auditoría de los estados financieros****Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de INDUSTRIAS PLÁSTICAS JOSA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2017, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los socios y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera INDUSTRIAS PLÁSTICAS JOSA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016 y 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro
Edificio Bristol Parc
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506
Email: quito@vizñay.com
PBC: +593 2 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Ormaechea
No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Vizñay, Asociados
Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: guayaquil@vizñay.com
PBC: +593 4 2680266

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evalúamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evalúamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de nuestra auditoría.

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro
Edificio Bristol Parc
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506
Email: quito@vizñay.com
PBC: +593 2 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Ormaechea
No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Vizñay, Asociados
Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: guayaquil@vizñay.com
PBC: +593 4 2680266

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios
Informe de cumplimiento tributario:

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERDCG15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.

Vizhñay, Asociados
Guayaquil - Ecuador, 11 de abril del 2019
RNAE No. 105


Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent
RNC No. 36050

INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

<u>ACTIVO</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	244,423.23	578,291.47
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	60,378.17	3,045.73
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 6)	31,692.89	27,764.81
Partes relacionadas (notas 2 y 11)	37,868.34	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	129,939.40	30,810.54
Inventarios (notas 2 y 7)	889,987.87	1,072,380.06
Pagos anticipados (nota 2)	-	1,106.69
Activos por impuestos corrientes (nota 8)	101,187.80	71,412.71
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,345,638.30	1,754,001.36
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 9)	523,533.43	568,774.69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (notas 2 y 6)	904.91	5,900.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11,440.00	-
TOTAL ACTIVO	1,881,416.64	2,328,676.25

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar (notas 2 y 10)	171,628.99	57,971.50
Partes relacionadas por pagar (notas 2 y 11)	718,980.09	1,152,289.91
Beneficios a empleados (notas 2 y 12)	86,538.88	50,545.25
Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 13)	2,101.60	14,244.93
TOTAL PASIVO CORRIENTE	959,349.56	1,275,051.59
Beneficios a empleados a largo plazo (notas 2 y 14)	217,609.51	248,109.12
Partes relacionadas a largo plazo (notas 2 y 11)	-	301,073.01
TOTAL PASIVO	1,176,959.07	1,825,233.72
PATRIMONIO		
Capital social (nota 15)	50,000.00	50,000.00
Reserva legal	6,551.84	6,551.84
Reserva de capital	16,402.23	16,402.23
Resultados acumulados	315,146.10	209,114.68
Resultados de años anteriores- NIIF	181,728.84	181,728.84
Resultado del ejercicio	96,426.44	47,995.94
Otros resultados integrales	38,202.12	-8,351.00
TOTAL PATRIMONIO	704,457.57	503,442.53
PASIVO CONTINGENTE (nota 16)		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,881,416.64	2,328,676.25

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Estado del Resultados del Periodo y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Ingresos de actividades ordinarias	2,927,105.59	1,579,606.92
Costo de venta	2,776,897.34	1,161,920.40
UTILIDAD BRUTA	150,408.25	417,686.52
Otros ingresos	451,077.58	91,067.48
Gastos		
Gastos de administración	418,003.36	434,881.39
Gastos financieros	3,292.99	1,731.95
TOTAL GASTOS	421,346.35	436,613.34
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	180,139.48	72,160.66
Participación a trabajadores (notas 2, 12 y 16)	-27,020.92	-10,624.10
Gasto por impuesto a las ganancias		
Impuesto a la renta causado	-68,132.12	-13,340.62
Impuesto a la renta diferido	11,440.00	-
GASTO NETO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	-56,692.12	-13,340.62
RESULTADO DEL EJERCICIO	96,426.44	47,995.94

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador


INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Estado del Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
RESULTADO DEL EJERCICIO	96,426.44	47,995.94
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:	-	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES QUE NO SE RECLASIFICAN A RESULTADOS		
Ganancia actuarial jubilación patronal	10,781.12	11,217.00
Ganancia actuarial bonificación por desahucio	35,772.00	810.00
TOTAL	46,553.12	11,827.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS DE IMPUESTOS	46,553.12	11,827.00
Resultado integral total del año	142,979.56	59,822.94
RESULTADO POR ACCIÓN	1.92	0.96
RESULTADO POR ACCIÓN INTEGRAL TOTAL	2.85	1.20

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
CAPITAL SOCIAL		
Saldo inicial	50,000.00	50,000.00
Saldo final	50,000.00	50,000.00
RESERVA LEGAL		
Saldo inicial	8,551.84	8,551.84
Saldo final	8,551.84	8,551.84
RESERVA DE CAPITAL		
Saldo inicial	16,402.23	16,402.23
Saldo final	16,402.23	16,402.23
RESULTADOS ACUMULADOS		
Saldo inicial	209,114.68	163,392.00
Transferencia del resultado del ejercicio	47,995.94	45,722.68
Ajuste de años anteriores	-8,829.69	-
Ajuste de utilidad de años anteriores	66,865.17	-
Saldo final	315,146.10	209,114.68
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES - NIIF		
Saldo inicial	181,728.84	181,728.84
Saldo final	181,728.84	181,728.84
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Saldo inicial	47,995.94	45,722.68
Transferencia a resultados acumulados	-47,995.94	-45,722.68
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	180,139.46	72,160.66
Participación de trabajadores	-27,020.92	-10,824.10
Impuesto a la renta causado	-66,132.12	-13,340.62
Impuesto a la renta diferido	11,440.00	-
Saldo final	96,426.44	47,995.94
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Saldo inicial	-8,351.00	-21,054.00
Reclasificación del ORI del año 2016 por bonificación por desahucio	-	876.00
Ganancia / pérdida actuarial	46,553.12	11,827.00
Saldo final	38,202.12	-8,351.00
TOTAL	704,457.57	503,442.53

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes y otros	3,380,914.57	1,833,890.81
Efectivo pagado a proveedores y otros	-3,115,228.23	-1,435,307.79
Efectivo generado en las operaciones	235,686.34	398,583.02
Gastos financieros	-3,292.99	-1,731.95
Impuestos pagados	-89,105.14	-24,292.14
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	143,288.21	372,558.93
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 9)	-43,846.63	-145,154.54
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-43,846.63	-145,154.54
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en partes relacionadas por pagar a corto plazo	-433,309.52	-14,714.41
Disminución de la deuda a largo plazo	-	-58,263.01
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	-433,309.52	-102,997.42
Disminución neto del efectivo y sus equivalentes	-333,868.24	124,405.97
Efectivo y sus equivalente al principio del periodo	578,291.47	453,884.50
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo (notas 2 y 4)	244,423.23	578,291.47

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador

INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	180,139.48	72,160.66
Ajustes por:		
Provisión de pagos anticipados	-	3,121.29
Depreciación de propiedades, planta y equipo	89,088.09	85,919.73
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo	45,760.00	38,853.00
Gastos financieros	3,292.99	1,731.95
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo	318,280.56	201,586.63
Disminución en cuentas por cobrar clientes	5,604.65	84,566.32
Aumento / disminución en otras cuentas por cobrar a corto plazo	-37,868.34	74,490.09
Disminución / aumento en inventarios	202,392.16	-76,706.10
Disminución / aumento en pagos anticipados	1,108.59	-2,961.64
Aumento/disminución en activos por impuestos corrientes	-29,775.09	34,878.97
Aumento / disminución en otras cuentas por cobrar a largo plazo	4,985.09	4,150.00
Aumento en cuentas por pagar no relacionadas	113,657.40	38,828.18
Disminución en beneficios a empleados a corto plazo	-10,927.29	-7,625.74
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-30,706.49	-139.75
Disminución/aumento en partes relacionadas a largo plazo	-301,073.01	47,726.06
Disminución en gastos financieros	-3,292.99	-1,731.95
Disminución en impuestos pagados	-89,105.14	-24,292.14
Efectivo neto Proveniente de actividades operativas	143,288.21	372,558.93

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

Contador