

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Socios de**

**INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de **INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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 PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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.

## **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, debida 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.

Evaluamos 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.

Evaluamos 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 identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

## **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 y los numerales 40 y 41 del Artículo 1 del Decreto Ejecutivo 476, publicado en el Suplemento del Registro oficial 312, del 24 de agosto 2018; que reformaron 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.

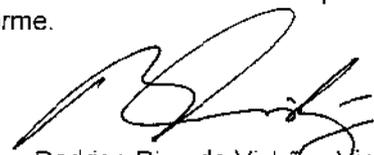
El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, y su modificación según Resolución NACDGERCGC1800000249 (Suplemento del Registro Oficial 278, 6-VII-2018) establece que el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente, en el mes de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información, de acuerdo al noveno dígito de RUC de la entidad.

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.



Guayaquil - Ecuador, 09 de marzo del 2020

RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizhnay Vincent

RNC No. 36050

**INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.**

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	211,573.81	244,423.23
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	99,254.85	60,378.17
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 6)	192,284.38	31,692.89
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	-	37,868.34
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>291,539.23</b>	<b>129,939.40</b>
Inventarios (notas 2 y 8)	790,176.45	869,987.87
Activos por impuestos corrientes (nota 9)	25,732.75	101,187.80
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,319,022.24</b>	<b>1,345,538.30</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 10)	434,230.98	523,533.43
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (notas 2 y 6)	1,663.24	904.91
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 11)	19,742.00	11,440.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,774,658.46</b>	<b>1,881,416.64</b>

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 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE.UU.)

## PASIVO

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas por pagar (notas 2 y 12)	158,765.34	171,628.99
Partes relacionadas por pagar (notas 2 y 7)	674,954.82	718,980.09
Beneficios a empleados (notas 2 y 13)	87,172.46	66,638.88
Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 14)	22,889.19	2,101.60
TOTAL PASIVO CORRIENTE	943,781.81	959,349.56
Beneficios a empleados a largo plazo (notas 2 y 15)	233,792.79	217,609.51
TOTAL PASIVO	1,177,574.60	1,176,959.07

## PATRIMONIO

Capital social (nota 16)	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	149,897.99	315,146.10
Resultados de años anteriores- NIF	181,728.84	181,728.84
Resultado del ejercicio	135,951.84	96,426.44
Otros resultados integrales	56,551.12	38,202.12
TOTAL PATRIMONIO	597,083.86	704,457.57
PASIVO CONTINGENTE (nota 17)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,774,658.46	1,881,416.64

Ver notas a los estados financieros



Gerente General  
Representante Legal



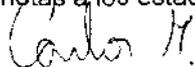
Contador

## INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.

Estado del Resultados del Período y Otro Resultado Integral  
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Ingresos de actividades ordinarias	3,032,066.51	2,927,105.59
Costo de venta	-2,684,241.76	-2,776,697.34
UTILIDAD BRUTA	347,824.75	150,408.25
Otros ingresos (nota 18)	319,958.68	451,077.58
<u>Gastos</u>		
Gastos de administración	410,755.13	418,053.36
Gastos financieros	4,043.61	3,292.99
TOTAL GASTOS	414,798.74	421,346.35
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	252,984.69	180,139.48
Participación a trabajadores (notas 2, 13 y 17)	-37,947.70	-27,020.92
<u>Gasto por impuesto a las ganancias</u>		
Impuesto a la renta causado	-87,387.13	-68,132.12
Impuesto a la renta diferido	8,301.98	11,440.00
GASTO NETO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	-79,085.15	-56,692.12
RESULTADO DEL EJERCICIO	135,951.84	96,426.44

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 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	135,951.84	96,426.44
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES QUE NO SE RECLASIFICAN A RESULTADOS		
Ganancia actuarial jubilación patronal	22,784.00	10,781.12
Perdida/ganancia actuarial bonificación por desahucio	-4,435.00	35,772.00
TOTAL	<u>18,349.00</u>	<u>46,553.12</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS DE IMPUESTOS	<u>18,349.00</u>	<u>46,553.12</u>
Resultado integral total del año	<u><u>154,300.84</u></u>	<u><u>142,979.56</u></u>
RESULTADO POR ACCIÓN	2.72	1.92
RESULTADO POR ACCIÓN INTEGRAL TOTAL	3.09	2.85

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 2019 y 2018  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Saldo inicial	50,000.00	50,000.00
Saldo final	50,000.00	50,000.00
<u>RESERVA LEGAL</u>		
Saldo inicial	6,551.84	6,551.84
Saldo final	6,551.84	6,551.84
<u>RESERVA DE CAPITAL</u>		
Saldo inicial	16,402.23	16,402.23
Saldo final	16,402.23	16,402.23
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
Saldo inicial	315,146.10	209,114.68
Transferencia del resultado del ejercicio	96,426.44	47,995.94
Ajuste de años anteriores	-	-8,829.69
Distribucion de dividendos de años anteriores	-261,674.55	66,865.17
Saldo final	149,897.99	315,146.10
<u>RESULTADOS AÑOS ANTERIORES – NIIF</u>		
Saldo inicial	181,728.84	181,728.84
Saldo final	181,728.84	181,728.84
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Saldo inicial	96,426.44	47,995.94
Transferencia a resultados acumulados	-96,426.44	-47,995.94
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	252,984.69	180,139.48
Participación de trabajadores	-37,947.70	-27,020.92
Impuesto a la renta causado	-87,387.13	-68,132.12
Impuesto a la renta diferido	8,301.98	11,440.00
Saldo final	135,951.84	96,426.44
<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		
Saldo inicial	38,202.12	-8,351.00
Ganancia / pérdida actuarial	18,349.00	46,553.12
Saldo final	56,551.12	38,202.12
<b>TOTAL</b>	<b>597,083.86</b>	<b>704,457.57</b>

Ver notas a los estados financieros



Gerente General  
 Representante Legal



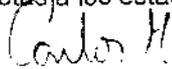
Contador

**INDUSTRIAS PLASTICAS JOSA CIA. LTDA.**

Estado de Flujos de Efectivo  
 Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	3,189,667.01	3,350,914.57
Efectivo pagado a proveedores y otros	-2,844,332.30	-3,115,228.23
Efectivo generado en las operaciones	345,334.71	235,686.34
Gastos financieros	-4,043.61	-3,292.99
Impuestos pagados	-66,599.54	-89,105.14
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	274,691.56	143,288.21
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 10)	-2,715.62	-43,846.63
Baja de propiedades plantas y equipo	874.46	-
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	-1,841.16	-43,846.63
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Aumento en partes relacionadas por pagar a corto plazo	-44,025.27	-433,309.82
Aumento en resultados años anteriores	-261,674.55	-
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.</b>	-305,699.82	-433,309.82
Disminución neto del efectivo y sus equivalentes	-32,849.42	-333,868.24
Efectivo y sus equivalente al principio del período	244,423.23	578,291.47
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	211,573.81	244,423.23

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 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	252,984.69	180,139.48
<b>Ajustes por</b>		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	91,143.61	89,088.09
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo	39,944.00	45,760.00
Gastos financieros	4,043.61	3,292.99
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo</b>	<u>388,115.91</u>	<u>318,280.56</u>
Disminución en cuentas por cobrar clientes y otros	-58,200.19	5,604.65
Disminución / aumento en partes relacionadas	37,868.34	-37,868.34
Disminución en inventarios	79,811.42	202,392.18
Aumento / disminución en pagos anticipados	-141,268.00	1,106.59
Disminución / aumento en activos por impuestos corrientes	75,455.05	-29,775.09
Aumento / disminución en otras cuentas por cobrar a largo plazo	-758.33	4,995.09
Disminución / aumento en cuentas por pagar no relacionadas	-12,863.65	113,657.49
Disminución en beneficios a empleados a corto plazo	-17,414.12	-10,927.29
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-5,411.72	-30,706.49
Disminución en partes relacionadas a largo plazo	-	-301,073.01
Gastos financieros	-4,043.61	-3,292.99
Impuestos pagados	-66,599.54	-89,105.14
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<u><u>274,691.56</u></u>	<u><u>143,288.21</u></u>

Ver notas a los estados financieros



Gerente General  
Representante Legal



Contador