

**ADHEPLAST S.A****NOTAS A ALOS ESTADOS FINACIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****(Cifras expresadas en miles de dólares estadounidenses)****NOTA 1: OPERACIONES**

La compañía fue constituida mediante escritura pública el 15 de mayo de 1985 en la Notaría Sexta del cantón Cuenca Mediante escritura Pública suscrita el 5 de octubre de 1993 en la Notaría Segunda del cantón cuenca se transforma de compañía limitada a Sociedad Anónima el 05 de octubre de 1993 . Su objeto social es: la producción y comercialización de adhesivos y productos de plásticos para uso industrial y artesanal mediante importaciones y exportaciones así como la realización de todo acto contrato que haga relación con el objeto social y permitido por las leyes del país.

**NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES****2.1 ESTADO DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la resolución N° SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el registro oficial N° 94 del 23 de Diciembre del 2009.

Los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la posición financiera de Adheplast S.A al 31 de diciembre 2019. El resultado de las operaciones y los flujos de efectivo por este año, de conformidad con las Normas financieras, están aplicadas sobre bases consistentes con el periodo anterior.

La emisión de los estados Financieros se aprobó en la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas en la ciudad de cuenca con fecha 06 de Mayo de 2020.

**2.2 BASES DE PREPARACION**

Para cumplir con la resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre 2008, de la diciembre de 2008, la compañía realizo la transición de sus estados financieros de normas ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), con un periodo de transición que corresponden desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 y aplicación total a partir del 1 de enero 2011 los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 son los octavos que la compañía preparo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros de Adheplast S.A, comprende el estado de situación Financiera. Los estados de resultados integrales el de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

**2.3 MONEDA NACIONAL Y PRESENTACION**

Los estados financieros están expresados en la moneda de circulación en la que la entidad opera representada en dólares (USD) \$, el dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador .La republica del ecuador no emite papel moneda propio, y en

su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

## 2.4 SEGMENTOS OPERACIONALES

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por parte de la administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño de Adheplast S.A.

## NOTA: 3 POLITICAS CONTABLES Y NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta partida se compone de aquellos activos financieros líquidos como efectivo en Caja, los saldos de bancos y depósitos de corto plazo que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses los valores de los saldos inicial y final que figuran en el estado de flujo de efectivo son como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
<b>Caja General</b>	385.746,81	281.394,65
<b>Caja Chica</b>	300,00	300
<b>Banco del Pichincha - Adheplast</b>	1.815.032,48	339.750,50
<b>Banco del Pacifico</b>	371.240,60	219.951,11
<b>Banco Austro</b>	13.986,11	13.986,11
<b>Banco Internacional</b>	8.896,03	8.602,77
<b>Banco de Guayaquil</b>	3.679.927,91	740.025,67
<b>Northern Trust Bank</b>	2.530.640,68	4.582.473,85
<b>Produbanco</b>	16.206,65	16.206,65
<b>Banco de Guayaquil-15% Utilidades</b>	10.088,30	9.294,06
<b>TOTAL</b>	<b>8.832.065,57</b>	<b>6.211.985,37</b>

### 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Los documentos y cuentas por cobrar a clientes corresponden en su totalidad a deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos por los segmentos operacionales que tienen la empresa. Se contabiliza inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los valores que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar los valores de incobrabilidad se registran por lo general de forma directa en el estado de resultados de la compañía por lo que no existe provisión de incobrables.

Las otras cuentas por cobrar agrupan a varias agrupan a varias partidas, como las deudas de ejecutivos y empleados, anticipos gastos de viaje y cuentas por cobrar diferentes a los bienes vendidos por la empresa

**ACTIVOS FINANCIEROS**

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Clientes</b>	12.193.688,04	14.147.498,97
<b>Cuentas por Cobrar Relacionadas</b>	246635	14901,84
<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>	1488,85	588,85
<b>Cuentas por Cobrar Empleados</b>	166.954,03	144.625,51
	<b>12.608.765,92</b>	<b>14.307.615,17</b>
<b>Provisión para cuentas Incobrables</b>	-1230455,37	-1230455,37
<b>TOTAL</b>	<b>11.378.310,55</b>	<b>13.077.159,80</b>

**3.3 INVENTARIOS**

Los inventarios están valuados al costo histórico o el valor neto realizable, el más bajo. El método de valoración de los inventarios es de acuerdo al costo promedio y comprenden las Materias Primas, Productos en Proceso, y Productos Terminados El inventarios e materia prima, corresponde a tapas envases duracol, lacas disolventes etiquetas plásticos natural entre otras para la producción de los diversos productos que la empresa ofrece

No existe deterioro significativo, debido a que los productos terminados se comercializan entre las empresas relacionadas del grupo y venta directa al cliente bajo pedidos.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>INVENTARIOS</b>		
<b>Inventario de Materias Primas</b>	6.043.763,79	7.662.120,17
<b>Inventario de Productos en Proceso</b>	762.280,04	0,00
<b>Inventario de Productos Terminados</b>	4.467.581,37	3.774.675,81
<b>TOTAL</b>	<b>11.273.625,20</b>	<b>11.436.795,98</b>

### 3.4 SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Estos valores corresponden a los valores pagados por primas a seguros, anticipo a proveedores y otros pagos necesarios para el funcionamiento y prevención de los activos de la empresa

### 3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponden a los valores de impuestos relacionados con el impuesto al valor agregado (IVA), por impuestos relacionados con el impuesto a la renta y por ISD cancelados en materias primas ingresadas al depósito industrial que mantiene la empresa.

El crédito tributario por ISD se compensa en el momento del pago de dicho impuesto que es en el mes de abril por lo que a diciembre se encuentra en su nivel más alto. La empresa mantiene un crédito tributario del año anterior en renta que por las conciliaciones y compensaciones se determinó el saldo que tomaríamos en cuenta para este año compensar con el impuesto causado 2018 quedando prácticamente un crédito tributario con los anticipos IR retenciones en la Fuente, Retenciones ISD.

	2019	2018
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
<b>Crédito Tributario a Favor de la empresa (ISD)</b>	490.888,72	597.855,18
<b>Crédito Tributario a Favor de la empresa (IVA)</b>	6.523,00	94.632,25
<b>Crédito Tributario a Favor de la empresa (IR)</b>	308.701,47	451.466,66
<b>Anticipo Impuesto a la Renta</b>	101.835,82	101.926,42
<b>TOTAL</b>	<b>907.949,01</b>	<b>1.245.880,51</b>

### 3.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los diferentes elementos de propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo adicional directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

De igual manera se analiza los elementos significativos periódicamente, para establecer su valor realizable en el mercado y realizar los ajustes necesarios.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo con excepción de terrenos son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado en caso de haberla.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal según los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, y se comienza a depreciar desde el mes siguiente en que ha entrado a funcionamiento, según el siguiente detalle:

	VIDA UTIL EN AÑOS
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos, Equipo de transporte y Equipo Caminero Móvil	5
Repuestos y Herramientas	10

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de productividad, capacidad o eficiencia o aumento de vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
	2019	2018
Terrenos	1.745.592,7 2	1.745.592,72
Edificios	2.471.292,0 9	2.471.292,09
Maquinaria y Equipo	1.858.036,6 4	1.729.155,96
Muebles y Enseres	184.698,08	177.811,01
Equipo de Oficina	7.318,43	7.318,43
Vehículos	528.974,65	505.791,95
Equipo Electrónico	133.071,23	130.832,30
<b>SUBTOTAL</b>	<b>6.928.983,8 4</b>	<b>6.767.794,46</b>
Menos Depreciación de activos	- 2.929.523,3 1	-2.647.440,21
<b>TOTAL</b>	<b>3.999.460,5 3</b>	<b>4.120.354,25</b>

### 3.7 PROPIEDADES DE INVERSION

Al 31 de diciembre del 2018 la empresa no cuenta con Propiedades de inversión.

### 3.8 IMPUESTOS DIFERIDOS

Los Impuestos Diferidos por la aplicación de la Norma NIC 12 (IAS 12), calculados a partir de los gastos Provenientes de las reservas matemáticas de los beneficios a empleados, como la Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.

**IMPUESTOS DIFERIDOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Jubilación Patronal</b>	19.216,00	27.041,00
<b>Desahucio</b>	9.050,00	9.582,00
<b>TOTAL</b>	<b>28.266,00</b>	<b>36.624,00</b>

**3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Corresponden a cuentas por pagar propias del giro del negocio, exclusivamente con proveedores de bienes y servicios, las mismas que son registrados a sus correspondientes valores nominales o de factura, siendo este su valor razonable. Estos valores se desglosan por proveedores locales y proveedores del exterior de existir valores no pagados y reclamos por parte de los proveedores son dados de baja y registrados en el resultado del ejercicio como otros ingresos, en el que se realiza dicho análisis. El detalle de estas cuentas se presenta a continuación:

<b>CUENTAS y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Locales</b>	1.691.889,83	3.344.033,10
<b>Del Exterior</b>	2.086.109,22	1.794.876,34
<b>TOTAL</b>	<b>3.777.999,05</b>	<b>5.138.909,44</b>

**3.10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO**

Corresponden a cuentas por pagar a instituciones financieras necesarias para el giro del negocio, se compone tanto como obligaciones de corto plazo, como de la porción corriente de obligaciones de largo plazo, y son registradas a sus correspondientes valores nominales.

**3.11 PROVISIONES**

Las provisiones se reconocen solo si son consecuencia de un evento pasado y como tal la empresa tiene una obligación implícita o legal de cancelar y que en el presente pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y si es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar dicha obligación. Estas provisiones son establecidas para cancelar intereses producto de obligaciones financieras y para cancelar gastos periódicos ocasionados por el giro propio del negocio, como son energía eléctrica agua luz pagos a empleados al IESS e impuestos entre otros, que generalmente las facturas son entregadas a la compañía posteriormente al ejercicio mensual o anual en que se registran. Al término económico anual si existiera provisiones en exceso son dados de baja contra resultados.

**3.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Corresponde a las demás cuentas por pagar que tiene la empresa, aparte de los proveedores, y que son propias del giro del negocio relacionado exclusivamente con las obligaciones patronales y tributarias las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

	2019	2018
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		
<b>Con la Administración Tributaria</b>	24.357,06	24.350,40
<b>Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio</b>	1.141.594,32	1.292.235,16
<b>Con el IESS</b>	61.484,88	59.098,89
<b>Por beneficios de ley a Empleados</b>	697.951,89	628.150,28
<b>Participación a Trabajadores</b>	716.537,82	672.859,90
<b>TOTAL</b>	<b>2.641.925,97</b>	<b>2.676.694,63</b>

### 3.13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Corresponden a valores que la empresa debe a sus accionistas y empresas del grupo por préstamos realizados en momentos en que la empresa requiere de su apoyo para el financiamiento de sus actividades.

	2019	2018
<b>CUENTAS y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>		
<b>Ing. Patricio Ortiz</b>	1.265.643,81	1.577.815,32
<b>Insomet Cía. Ltda.</b>	27.500,00	27.500,00
<b>Induaustro</b>	1.680.000,00	1.680.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.973.143,81</b>	<b>3.285.315,32</b>

### 3.14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS NIC 19

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la Prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

**Objetivo.-** Prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. El reconocimiento de un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico precedente del servicio prestado por el empleado a cambio de beneficios a los empleados.

**Alcance.-** los beneficios a los empleados a los que se aplica esta Norma comprenden los que proceden de: Planes u otros tipos de acuerdos formales celebrados entre la entidad y sus empleados; requerimientos legales o acuerdos tomados en determinados sectores industriales, mediante los cuales las entidades se ven obligadas a realizar aportaciones a planes nacionales, provinciales, sectoriales u otros de carácter multi-patronal; o práctica no formalizadas que generan obligaciones implícitas.

**Los Beneficios a los empleados comprenden:**

- Beneficios a empleados a corto plazo
- Beneficios post-empleo
- Otros Beneficios a los empleados a largo plazo
- Beneficios por terminación.

**3.14.1 Beneficios a Corto Plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido

**3.14.2 Participación a Trabajadores.-** De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**3.14.3 Beneficios a largo Plazo**

Son Beneficios a los empleados (diferentes a las indemnizaciones por cese y beneficios corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo

**3.14.4 Jubilación Patronal**

La contabilización por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos, supone:(NIC19)

- Utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación fiable del importe de los beneficios que los empleados han acumulado (o devengado) en razón de los servicios que han prestado en el periodo corriente y en los anteriores. Este cálculo requiere que la entidad determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al periodo corriente y a los anteriores
- Descontar los anteriores beneficios utilizando el método de la unidad de crédito proyectada a fin de determinar el valor presente de la obligación que suponen los beneficios definidos y el costo de los servicios del periodo corriente.

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos emitidos por un experto en base al número de años de servicio de sus empleados.

La entidad deberá realizar un estudio actuarial anual para registrar los rubros por jubilación patronal e Indemnizaciones Laborales de acuerdo a los que indica la Norma Contable NIC19.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		
<b>Provisión Jubilación Patronal</b>	601.255,00	469.126,00
<b>Provisión Desahucio</b>	209.557,00	27.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>810.812,00</b>	<b>496.626,00</b>



**3.15 PATRIMONIO NETO**

Con respecto al Capital Social la compañía durante los años 2018 y 2019 mantiene un capital suscrito de USD 400.000.00 acciones comunes, autorizadas y pagadas a valor nominal de \$ 1.

<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>Nº PARTICIPACIONES</b>	<b>%</b>
<b>Grupo Empresarial OCHOLDING S.A</b>	4.000,00	4.000,00	1,00%
<b>Corporación GOEH C.A</b>	396.000,00	396.000,00	99,00%
<b>TOTALES</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>100%</b>

Las utilidades de ejercicios anteriores no distribuidas suma un valor de \$ 14688138,58 los accionistas decidieron no distribuir utilidades con el propósito de fortalecer la empresa, la misma que fueron enviadas a Reserva Facultativa en el año 2019, el resultado del ejercicio económico 2019 es de \$ 2947052,69 el detalle de todas las cuentas patrimoniales correspondiente al ejercicio 2018 y 2019 son los que constan en el siguiente cuadro:

<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Capital Suscrito o Asignado</b>	400.000,00	400.000,00
<b>Reserva Legal</b>	669.845,57	669.845,57
<b>Reserva Facultativa</b>	23.276.934,23	6.031.535,01
<b>Otras</b>	3.046.651,38	3.046.651,38
<b>Capital Adicional</b>	482.680,87	482.680,87
<b>Ganancias Acumuladas</b>	0,00	14.688.138,58
<b>Ganancia Neta del Periodo</b>	2.947.052,69	2.557.260,64
<b>Otros Resultados Integrales</b>	231.304,00	286.425,00
<b>TOTAL</b>	<b>31.054.468,74</b>	<b>28.162.537,05</b>

**3.16 IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución a partir del año 2010 los dividendos distribuidos a favor de los accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una deducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan con fin de mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectuó el correspondiente aumento de capital mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el registro mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y utilidad gravable, es como demostramos:

<b>ADHEPLAST S.A</b>			
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA 2019</b>			
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		801	4776918,83
<b>INGRESOS NO GRAVABLES O EXCENTOS</b>			0
<b>BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES</b>		98	4776918,83
<b>(-)15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b>		803	716537,8245
<b>SALDO PARA IMP.RENTA</b>			4060381,006
<b>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES</b>		806	574140,8
interés y multas Sri	477,25		
Varios no Deducibles	573663,55		
<b>Ingresos no Gravables o Exentos</b>	52610	805	52610
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		836	4581911,806
<b>(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta</b>		808	470,56
<b>(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta</b>		809	7820,916
<b>Deducciones adicionales</b>		810	0
<b>Deducciones por incremento nuevo empleados</b>		815	0
<b>Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales</b>		816	
<b>Reversión por Jubilación y Desahucio</b>		817	23826
<b>SALDO DE LA UTILIDAD GRAVABLE</b>		845	4566377,282
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>		850	1141594,32
<b>Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior)</b>		800	0
<b>Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración período anterior)</b>		851	101835,82
<b>(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)</b>		853	101835,82
<b>(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido</b>		854	1039758,5

(*) SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		856	0
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		857	309376,49
(-) Crédito tributario de años anteriores		861	0
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		862	490888,72
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>		869	<b>239493,29</b>

### 3.17 PARTE RELACIONADAS NIC 24

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe, directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas. (LRTI)

**Objetivo.-** Asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes.(NIIFs)

**Alcance.-** Esta Norma se aplicara en: (NIIFs)

- La identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas
- La identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre una entidad y sus partes relacionadas
- La identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar información sobre los apartados (a)y(b)
- La determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas

Las transferencias de la empresa y sus entidades relacionadas, corresponden a operaciones habituales en cuanto a su objeto y condiciones.

Los montos que se indican como transacciones corresponden a operaciones comerciales normales, las que han sido efectuadas bajo condiciones de mercado, en cuanto a precio y condiciones de pago.

Los préstamos entre compañías relacionadas son generados con el respectivo interés que genera cada uno de estos

### 3.18 Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

**3.18.1 Ingresos:**

Se reconoce como ingreso cuando se ha producido un incremento en los beneficios futuros, asociado a un incremento en un activo o a una disminución en un pasivo y que puede ser medido razonablemente.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

**3.18.2 Gastos:**

Son gastos cuando en los beneficios económicos futuros se produce una disminución relacionada con la reducción de un activo o el aumento de un pasivo que pueda ser medido de manera confiable.

- **Reconocimiento.**-Estos rubros son reconocidos bajo el método devengado, en el Estado de Pérdidas y Ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

**4.- NOTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**4.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en consideración el importante estimado por descuento comercial que la empresa pueda entregar los ingresos provienen de las ventas de productos producidos como (pinturas, esmaltes pinturas de agua, adhesivos).En el siguiente cuadro muestran las ventas de los segmentos operacionales que mantienen la empresa.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ventas Netas locales con IVA</b>	32.089.385,73	34.204.509,38
<b>Ventas Netas locales sin IVA</b>	760,39	0
<b>Exportaciones</b>	2.576.529,48	2.432.163,63
<b>Otras Rentas</b>	666.022,81	643.846,56
<b>TOTALES</b>	<b>35.332.698,41</b>	<b>37.280.519,57</b>

**4.2 EGRESOS OPERACIONALES**

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que conocen.

Los valores de los diferentes gastos de empresa en resumen correspondiente a los ejercicios económicos 2017 y 2018 son los que se presentan a continuación en el siguiente cuadro:

	2019	2018
<b>EGRESOS</b>		
<b>Costo de Producción</b>	1.957.760,69	1.903.356,72
<b>Costo de Ventas</b>	23.956.580,38	25.410.187,25
<b>Gastos Operacionales</b>	4.552.290,34	5.433.963,53
<b>Gastos no Operacionales</b>	89.148,17	47.279,37
<b>TOTALES</b>	<b>30.555.779,58</b>	<b>32.794.786,87</b>

#### NOTA 5.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración; y,
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía:

##### a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

##### b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez, corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

##### c) Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

#### NOTA 6. DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMAÑIAS, VALORES Y SEGUROS

No se han aplicado sanciones a Adheplast S.A. por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros.

**NOTA 7. HECHOS PORTERIORES A LA FECHA DE BALANCE**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

**NOTA 8.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

El Gobierno Ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, Suplemento del Registro Oficial No. 494, del 31 de diciembre de 2004, establece que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que realicen operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, de acuerdo con el artículo 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, en adición a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el anexo y estudio de Precios de Transferencia, dentro de los 5 días siguientes a la fecha de declaración.

De otra parte el Servicio de Rentas Internas, el 17 de abril de 2009 emitió la resolución NAC-DGERCGC09-00286 publicada en el Registro Oficial No. 585 de 7 de mayo de 2009, en la cual se establece que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3.000.000 millones, deberán Presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$ 5.000.000,00 millones deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

**NOTA 9.- REFORMAS TRIBUTARIAS**

Con fecha 8 de junio de 2010 se expide el Registro Oficial No. 209 en el que se publica el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, que entre otros aspectos se refieren a: reformas en el tratamiento de dividendos, requisitos para la reducción de 10 puntos en el impuesto a la renta, tratamiento del anticipo del impuesto a la renta, tratamiento de los intereses por créditos del exterior, límites a los gastos personales, entre otras.

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades; exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado; entre otros.

**NOTA 10. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del periodo 2019, han sido presentados y aprobados por la Gerencia, por los Accionistas y la Junta Directiva del día 06 de Mayo del 2019, sin modificaciones.

### NOTA 11.- EVENTOS SUBSECUENTES

- Entre el 31 de diciembre 2019 y fecha de emisión del informe del auditor externo del 04 de Mayo del 2020, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus Notas.

#### - **VIRUS COVID-19**

##### **El impacto económico de COVID-19.-**

COVID-19 podría afectar a la economía mundial de tres maneras principales: afectando directamente a la producción, creando trastornos en la cadena de suministro y en el mercado, y por su impacto financiero en las empresas y los mercados financieros. Sin embargo, mucho depende de la reacción del público a la enfermedad.

Directrices a tomar para evitar la propagación del virus:

- Aislamiento domiciliario voluntario de personas enfermas
- Cuarentena domiciliaria voluntaria de los miembros de la familia expuestos
- El distanciamiento social (incluyendo el cierre de escuelas, el distanciamiento social en los lugares de trabajo, y el aplazamiento o cancelación de reuniones masivas)
- Medidas ambientales (como la limpieza rutinaria de las superficies que se tocan con frecuencia)

Una reacción pública severa en la que las autoridades locales o la propia población decidan medidas extremadamente estrictas en una zona determinada podría crear costos económicos importantes, en particular en las regiones y para las industrias que se especializan en la producción que no se puede hacer virtualmente (como la fabricación). Si muchos países optan por este tipo de respuesta, el impacto en la economía mundial podría ser bastante grande.

La desaceleración de la actividad económica y las restricciones de transporte en los países afectados probablemente repercutirá en la producción y la rentabilidad de determinadas empresas mundiales, en particular en el sector manufacturero y en las materias primas utilizadas en la fabricación. En el caso de las empresas que dependen de los bienes intermedios de las regiones afectadas y que no pueden cambiar fácilmente de fuente de abastecimiento, la magnitud del impacto puede depender de la rapidez con que se desvanezca el brote. Las empresas pequeñas y medianas pueden tener mayores dificultades para sobrevivir a la perturbación, en cambio las vinculadas a los viajes y el turismo probablemente nunca se recuperen. Compañías que sean lo suficientemente ágiles para gestionar el cambio de proveedores y que tengan suficiente liquidez para sobrevivir a períodos de bajas ventas e ingresos, tienen una gran ventaja competitiva. Se necesita más de un año para que la Organización Mundial de la Salud y las Naciones

Unidas elaboren una respuesta mundial aceptada que dé prioridad a las medidas sanitarias basadas en la eficacia y el costo para la economía en general y para que esa respuesta sea aceptada en las principales economías mundiales.

El Ecuador está entre uno de los países más afectados por esta pandemia, el sector empresarial en general tuvo que tomar medidas severas para sobrevivir ante esta situación siendo los más golpeados los empleados, ya que muchas de ellas optaron por reducir costos y gastos relacionados con la mano de obra. Las medidas tomadas por la empresa ADHEPLAST, no tuvo afección a los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2019, es decir no se realizó ningún ajuste contable ya que a la fecha que se generó la pandemia en nuestro país, la compañía tenía cerrado los balances del año 2019.

**Atentamente**



**Ing. Verónica Uzhca Paredes**  
**CONTADORA**