PLASTISUR S. A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INDICE:

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros separados

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
PLASTISUR S. A.

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados de situación financiera adjunto de **PLASTISUR S. A.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **PLASTISUR S. A.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) autorizadas por Superintendencia de Compañías.

Informe sobre requisitos legales y normativos

5. De acuerdo con disposiciones tributarias, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año fiscal 2019, será presentado por separado hasta Julio del 2020 según noveno digito, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI; pudiendo resultar diferencias a reportar por las conciliaciones a realizar por las diversas declaraciones tributarias del año 2019.

El Auditor

C. P. A. Victor Hugo Reyes Guale
Auditor Externo
SC-RNAE-2 No. 457

Guayaquil, marzo 23 del 2020

PLASTISUR S. A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y sus equivalentes	4	18.135	28.607
Cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	851.416	423.942
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	6	383.389	387.949
Inventarios	7	252.516	316.176
Impuestos corrientes por recibir	8	148.664	99.805
Otros activos		2.400	1.066
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.656.520	1.257.545
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS, NETO	9	2.365.758	1.933.085
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	10	1.921	1.914
TOTAL ACTIVOS		**4.024.199**	**3.192.544**
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias, corto plazo	11	489.407	609.123
Cuentas por pagar	12	552.662	764.252
Impuestos corrientes por pagar	8	1.350	924
Beneficios a empleados corrientes	13	27.227	31.963
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.070.646	1.406.262
Beneficios a empleados no corrientes	14	46.124	40.883
Obligaciones bancarias, largo plazo	11	1.407.108	303.044
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**1.453.232**	**343.927**
TOTAL PASIVOS		**2.523.878**	**1.750.189**

PLASTISUR S. A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

		2019	2018 (US dólares)
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	**15.1**	400.000	400.000
Reserva legal	**15.2**	89.323	83.609
Otros resultados integrales:			
Superávit acumulado por revaluación de propiedad, planta y equipo	**15.3.1**	569.078	569.078
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	**15.3.2**	19.281	16.542
Resultados acumulados:			
Resultados Acumulados	**15.4.1**	371.212	314.061
Utilidad neta del Ejercicio	**15.4.2**	51.427	59.065
TOTAL PATRIMONIO		**1.500.321**	**1.442.355**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		**4.024.199**	**3.192.544**

Lcda. Paula Barzallo
Gerente General

Ing. Angel Rivera Ochoa
Contador

Ver notas a los estados financieros

PLASTISUR S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

		2019	2018
		(US dólares)	
Ingresos			
Ventas netas	16	2.776.613	2.990.445
Costo de ventas y gastos de fabricación	17	(2.112.830)	(2.417.879)
Utilidad Bruta		663.783	572.566
Gastos Operativos			
Gastos de administración	18	(218.961)	(161.104)
Gastos de ventas	19	(119.583)	(117.563)
Total Gastos Operativos		(338.544)	(278.667)
Utilidad operativa		325.239	293.899
Ingresos y gastos no operativos			
Gastos financieros		(144.364)	(108.033)
Otros ingresos		848	1.860
Otros gastos		(67.773)	(62.516)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		113.950	125.210
(-) Participación a empleados	13	(17.092)	(18.782)
(-) Impuesto a la renta	8	(41.638)	(42.714)
Utilidad de operaciones continuas antes del impuesto diferido		55.220	63.714
(-) Impuesto a la renta diferido por jubilación y desahucio	8	1.921	1.914
Utilidad después de impuestos diferidos		**57.141**	**65.628**
Otros Resultados Integrales			
Ganancias (perdidas) actuariales por jubilación y desahucio	15.3.2	2.739	16.542
Resultado integral del ejercicio		**59.880**	**82.170**

Lcda. Paula Barzallo
Gerente General

Ing. Angel Rivera Ochoa
Contador

Ver notas a los estados financieros

PLASTISUR S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

			Otros resultados integrales				
	Capital Social	Reserva Legal	Superavit por revaluación de Propiedad Planta y Equipos	Ganancias y (perdidas) actuariales acumuladas	De ejercicios anteriores	Del ejercicio actual	Total
				(US $ dólares)			
Saldos a diciembre 31, 2017	400.000	77.046	569.078	0	244.601	69.460	1.360.185
Transferencia a utilidades de ejercicio anterior					69.460	(69.460)	0
Ganancias y (pérdidas)supuestos actuariales por jubilación y desahucio				16.542			16.542
Utilidad después de participación y impuestos						65.628	65.628
Apropiación reserva legal del año		6.563				(6.563)	0
Saldos a diciembre 31, 2018	400.000	83.609	569.078	16.542	314.061	59.065	1.442.355
Transferencia a utilidades de ejercicio anterior					59.065	(59.065)	0
Ajuste por corrección de impuesto diferido por jubilación patronal y desahucio año anterior					(1.914)		(1.914)
Ganancias y (pérdidas)supuestos actuariales por jubilación y desahucio **(nota 15.3.2)**				2.739			2.739
Utilidad después de participación y impuestos						57.141	57.141
Apropiación reserva legal del año **(nota 15.2)**		5.714				(5.714)	0
Saldos a diciembre 31, 2019	400.000	89.323	569.078	19.281	371.212	51.427	1.500.321

Lcda. Paula Barzallo
Gerente General

Ing. Angel Rivera Ochoa
Contador

Ver notas a los estados financieros

PLASTISUR S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Efectivo recibido de clientes		2.362.083	2.936.420
Efectivo pagado a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(2.323.357)	(2.717.010)
Efectivo pagado por sueldos y beneficios sociales a empleados y trabajadores		(339.621)	0
Efectivo pagado por gastos financieros		(144.364)	(108.033)
Efectivo recibido por otros ingresos		278	1.341
Efectivo recibido por intereses ganados		570	519
Efectivo provisto por actividades de operación		**(444.411)**	**113.237**
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisición de propiedades y equipos, neto	9	(550.409)	(211.332)
Efectivo utilizado por actividades de inversión		(550.409	(211.332
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Obligaciones bancarias recibidas y (pagadas) netas		984.348	97.028
Efectivo neto provisto y utilizado por actividades de financiamiento		984.348	97.028
(Disminución) neto de efectivo y sus equivalentes		*(10.472)*	*(1.067)*
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	4	28.607	29.674
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	**18.135**	**28.607**

Lcda. Paula Barzallo
Gerente General

Ing. Angel Rivera Ochoa
Contador

Ver notas a los estados financieros

PLASTISUR S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA		57.141	65.628
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO - UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Participación a trabajadores	13	17.092	18.782
Impuesto a la renta	8	41.638	42.714
Depreciación	9	117.735	86.444
Ingreso por activo diferido por jubilación patronal	10	(1.510)	(1.483)
Ingreso por activo diferido por desahucio	10	(411)	(431)
Provisiones de beneficios sociales	13	27.130	27.658
Provisión por Jubilación Patronal	14	7.405	1.723
Provisión por Desahucio	14	2.021	5.932
Subtotal		268.241	246.967
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
(Aumento) en cuentas y documentos por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar		(275.137)	(92.577)
Disminución (Aumento) Disminución en inventarios		63.660	(148.572)
(Aumento) en impuestos por recibir		(48.859)	(17.736)
(Disminución) en impuestos por pagar		(41.212)	(60.988)
(Disminución) de Beneficios a empleados corrientes		(48.959)	(25.960)
(Disminución) de Beneficios a empleados largo plazo		(1.446)	0
(Disminución) Aumento en proveedores y documentos por pagar		(211.590)	165.616
(Aumento) Disminución de otros activos		(1.334)	7.934
(Aumento) de préstamos a empleados		(8.384)	0
Disminución de cuentas por cobrar compañías relacionadas		4.559	38.553
(Aumento) de otras cuentas por cobrar		(143.950)	0
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**(444.411)**	**113.237**

Lcda. Paula Barzallo
Gerente General

Ing. Angel Rivera Ochoa
Contador

Ver notas a los estados financieros

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1 INFORMACIÓN GENERAL

PLASTISUR S. A.- (La Compañía) fue constituida el 6 de junio del 2002 en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, República del Ecuador. Su actividad principal es dedicarse exclusivamente a la industrialización y comercialización de fundas plásticas para la exportación de Banano, sus ventas principalmente son en la provincia de Los Ríos y El Oro.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones

En el año 2019 la compañía traslado su operaciones de producción, administración y comercialización a sus nuevas instalaciones ubicada en la parroquia el cambio, ciudadela ferroviaria intersección Milton Ordoñez Pesantez sector del terminal terrestre.

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez en el año 2012.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES).

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que PLASTISUR S. A. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2019 y 2018
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2019 y 2018
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2019 y 2018

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Inventarios

Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación: b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización, el menor

"El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución" (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

   Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

   Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

   Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

   La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	***Vida útil***
Edificio	*Entre 25 y 60 años*
Instalaciones	*10 años*
Muebles y Enseres	*10 años*
Maquinaria y Equipo	*31 a 172 meses*
Equipo de Computación	*3 años*
Vehículos	*5 años*

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las perdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pía sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. *La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo,* derivados de la propiedad de los bienes;

b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,

d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios *económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el* ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Factores de riesgo

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

Riesgos propios y específicos

a. **Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo**
La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

b. **Riesgo de tipo de cambio**
La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Riesgo sistemático de mercado

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios créditos no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieras que causen pérdidas.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2019 y 2018 el 25%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post - empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

El pasivo reconocido en el balance (*Reserva Jubilación Patronal y Desahucio*) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2019 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registraran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece en su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de sus controladas, el cual consta de 3 grupos

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (Continuación)

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Y en su artículo quinto sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

Aplicarán la NIIF para PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la NIIF para las PYMES, a partir del año 2011.

Con estos antecedentes la Compañía PLASTISUR S. A. presentó sus primeros estados financieros con arreglo a la NIIF para las PYMES con fecha 31 de diciembre del 2012, siendo el año de transición el 2011.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

4 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presentan como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Caja	2.599	0
Bancos	2.731	16.372
Inversiones:		
Banco Bolivariano	1.229	1.188
Banco del Pichincha	11.576	11.047
Total	**18.135**	**28.607**

Inversiones:
Banco Bolivariano C. A.: Al 31 de diciembre del 2019 están constituidas por certificado de depósito a plazo No.03001DPV009801-0 fecha de emisión el 5 de Julio del 2019 y vencimiento el 2 de Enero del 2020 a una tasa del 3,50%, 181 días plazo por US$ 1.228,78; Al 31 de diciembre del 2018 están constituidas por certificado de depósito a plazo No.03001DPV009402-6 fecha de emisión el 7 de Mayo del 2018 y vencimiento el 2 de Enero del 2019 a una tasa del 3,50%, 181 días plazo por US$ 1.187,47

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

4 **EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES : Continuación**

Banco Pichincha C. A.: Al 31 de diciembre del 2019 están constituidas por Certificado de depósito a plazo No. C105616.00.00 fecha de emisión el 5 de Noviembre del 2019 y vencimiento el 4 de Noviembre del 2020 a una tasa del 5%, 365 días plazo por US$ 11.575,92, al 31 de diciembre del 2018 están constituidas por Certificado de depósito a plazo No. 2062231 fecha de emisión el 11 de Octubre del 2018 y vencimiento el 16 de Octubre del 2011 a una tasa del 4,75%, 370 días plazo por US$ 11.047,38.

5 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Clientes	368.361	326.942
Otras cuentas por cobrar	219.433	75.482
Préstamos a empleados	17.116	8.732
Anticipos a proveedores locales y del exterior	246.918	13.198
Total	851.828	424.354
(-) Provisión cuentas incobrables	(412)	(412)
Gran total	851.416	423.942

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2019 y 2018 representan facturas por ventas de fundas para banano de exportación cuyos plazo están entre 30 y 60 días, al 31 de diciembre del 2019 los principales clientes detallamos a continuación:
Negoplus S.A. US $ 16.592, Agrícola Coagrene S.A. US $ 19.909, Exportadora Agrícola Bananacosta S.A. US $ 18.082, Calidad en banano Banacali S.A. US $ 44.703, Asociación de productores agrícola banano del litoral US $ 11.052, Dortiren S.A. US $ 51.883, Bagatocorp S.A. US $ 26.792, Nina Banana S.A. Ninaban US $ 24.964, Freskbana S.A. US $ 11.509 y Green Express S.A. Green Expresa US $ 28.986

Otras cuentas por cobrar – constituye préstamos a terceros cuyos valores se estarían liquidando en el año 2020.

Anticipo a proveedores locales y del exterior.- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen principalmente anticipos a proveedores de bienes y servicios que serán liquidados en el siguiente año, al 31 de diciembre del año 2019 corresponde principalmente a valores pagados a proveedor del exterior por adquisición de maquinarias .

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

6 CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituídas como sigue:

	2018	2018
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	(US dólares)	
Plastizab S. A.	313.329	387.949
Palletizado del Sur S.A.	70.060	0
Total	383.389	387.949

Compañías relacionadas: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen, principalmente valores entregados a compañías relacionadas para financiar parte de sus operaciones los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés.

7 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Materia Prima - Polietileno	162.322	192.612
Productos en proceso	7.893	26.525
Productos Terminados	45.663	95.819
Materiales y repuestos	36.638	1.220
Total	**252.516**	**316.176**

Los inventarios de materias primas, productos terminados, materiales y repuestos están valorados al costo y estos costos no exceden el valor del mercado.

8 IMPUESTOS

8.1 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

IMPUESTOS CORRIENTES
Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	2019	2018
	(US dólares)	
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Activos por impuestos corrientes:		
IVA pagado	71.495	30.118
(A) Retenciones en la Fuente años anteriores	69.688	39.355
Saldo de retenciones en la fuente del año y Retenciones en la fuente del año	7.481	30.332
Total	**148.664**	**99.805**

8 IMPUESTOS : Continuación

Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente de IVA	265	114
Retenciones en la fuente del IR	1.085	810
Total	**1.350**	**924**

(A) La compañía presento ante el Servicio de Rentas Internas el 17 enero del 2020 Tramite No. 107012020003272 por devolución de retenciones en la fuente pagadas en exceso por US $ 69.688.

8.2 Impuesto a la renta reconocido en pasivo: La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	113.950	125.210
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	(17.092)	(18.782)
(+) Gastos no deducibles locales		67.772	62.516
Diferencias Temporarias:			
(+) Impuesto a la renta diferido por jubilación patronal y Desahucio		1.921	1.914
Utilidad Gravable:		**166.551**	**170.858**
Impuesto a la renta causado 25% (1)		41.638	42.714
Saldo del anticipo pendiente de pago			26.981
Anticipo de impuesto a la renta determinado del año		0	28.519
(-) Rebaja del saldo del anticipo : Decreto ejecutivo No.210		0	(850)
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado		**40.810**	**28.519**
Impuesto a la renta mayor al anticipo reducido (2)	(C)	**(41.638)**	**(42.714)**
Impuesto a la renta diferido (nota 10)	(D)	1.921	1.914
Utilidad después de participación e impuesto a la renta corriente (A-B-C+D)		**57.141**	**65.628**

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Provisión para impuesto a la renta años	41.638	42.714
Menos:		
Retenciones en la fuente del año	(27.870)	(30.332)
Anticipos de impuesto a la renta pagadas	(829)	(1.537)
Crédito tributario años anteriores (retenciones fuente)	(69.687)	(41.588)
Impuesto a la Salida de Divisas años anteriores	0	(38.944)
Impuesto a la salida de Divisas año	(20.420)	0
Saldo crédito tributario a favor	**77.168**	**69.687**

8 **IMPUESTOS : Continuación**

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% para el año 2019 y 2018 sobre las utilidades sujetas a distribución.
(2) La tasa efectiva tributaria es de 36,54% que resulta de dividir el impuesto causado y la utilidad contable (antes de participación de trabajadores y impuesto a la renta corriente y diferido)

(3) A partir de la publicación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en el suplemento del Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre del 2019, Se elimina el anticipo obligatorio de Impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado construirá crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del año 2020.

Para el año 2018, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US$ 28.519; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US$ 42.714. Consecuentemente, la Compañía registró en provisión US$ 42.714 que representa el **impuesto a la renta causado,** ya que el anticipo mínimo resultó ser menor al impuesto a la renta causado.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

Principales reformas tributarias para el año 2020

La Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria se publicó en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111 de 31 de diciembre de 2019. A continuación se resume su contenido:

Creación de nuevos tributos

- Se crea la contribución única y temporal para las sociedades que hubieran percibido ingresos gravados iguales o superiores a USD 1.000.000,00 en el ejercicio fiscal 2018.
- Se establece el régimen simplificado para emprendedores y microempresarios, el cual es obligatorio para quienes cumplan las condiciones de microempresa. Estos contribuyentes:
    - Determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial; y,

8 **IMPUESTOS: Continuación**

- Presentarán las declaraciones y efectuarán el pago correspondiente de los impuestos al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) en forma semestral.

- Se crea el impuesto único a las actividades agropecuarias con una tarifa progresiva entre el 0% y el 1.8% para productores y comercializadores locales, y del 1.3% al 2% para exportadores.

Reformas al Impuesto a la Renta

Por única vez, se reduce en el 10% el impuesto a la renta del 2019 para los sectores agrícola, ganadera y/o agroindustrial de las provincias de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi y Cañar afectados por la paralización de octubre de 2019.

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta obligatorio. Su pago será voluntario por parte de los contribuyentes. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán mediante reglamento.
- Se elimina la deducción de gastos personales para personas con ingresos netos de USD 100.000 o más. Estos contribuyentes solamente podrán deducir sus gastos personales de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria nacional competente, sin que superen el cincuenta por ciento (50%) del total de ingresos gravados o en uno punto tres (1.3) veces a la fracción básica desgravada.
- Se califican como nuevos sectores priorizados a los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos, culturales y artísticos.
- Se exonera a los pagos parciales de los rendimientos financieros acreditados antes del plazo mínimo de tenencia.
- Se exonera a los ingresos por la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.
- Se limita la deducibilidad de los intereses pagados localmente o al exterior para sociedades y personas naturales distintas de instituciones financieras. El monto total del interés neto en préstamos con partes relacionadas no deberá superar el 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones del respectivo ejercicio fiscal.
- Se establece la no deducibilidad de los intereses de préstamos contraídos entre septiembre y diciembre de 2019, para pagar dividendos. Los abonos de estos créditos estarán sometidos a ISD.
- Se establece una nueva regla para la deducibilidad de provisiones de desahucio y de pensiones jubilares patronales.
- Se aplicará una retención del 25% sobre el ingreso gravado (que corresponderá al 40% del dividendo distribuido) al momento de distribuir dividendos a accionistas del exterior.
- Se aplicará una retención de hasta el 25% sobre los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador. El impuesto pagado por la sociedad dejará de considerarse crédito tributario.

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

8 **IMPUESTOS: Continuación**

- Se aplicará una retención del 35% sobre los dividendos de los socios que no cumplan la obligación de reportar la composición accionaria.
- La capitalización de utilidades no será considerada distribución de dividendos.

Reformas al Impuesto al Valor Agregado (IVA)

- Se incluyen nuevos bienes y servicios gravados con tarifa 0%.
- Se grava con IVA a los servicios digitales, tanto locales como importados.

Reformas al Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

- Se grava con ICE al consumo de fundas plásticas entregadas al consumidor final en establecimientos de comercio.
- Se grava con ICE al consumo de tabaco calentado y líquidos que contengan nicotina.
- Se grava con ICE al consumo de planes de telefonía móvil individuales.
- Se reduce la tarifa aplicable a la cerveza artesanal y se incrementan las tarifas aplicables a la cerveza industrial.

Reformas al Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

- Se exime de ISD a los dividendos remesados a favor de socios domiciliados en paraísos fiscales.
- Se gravan con ISD los abonos de créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, utilizados para pagar dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

Otras reformas

- Se introduce al Código Tributario una lista de derechos de los sujetos pasivos.
- Se permite al sujeto activo determinar la obligación tributaria de forma directa sobre la base de catastros o registros.

9 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:**

Al 31 de diciembre del 2018 el movimiento de la cuenta Propiedades Planta y Equipo es como sigue:

COSTO	Saldos Dic 31, 2017	Adiciones	Gasto por depreciación revalorización (US dólares)	Transferencias NETO	Saldos Dic 31, 2018
Terrenos	523.757	0	0	72.060	595.817
Construcciones en Curso	381.410	165.520	0	(381.410)	165.520
Edificios e instalaciones	325.573	0		309.350	634.923
Maquinarías, equipos y accesorios de fabrica	570.795	0	0	0	570.795
Muebles y Enseres	9.564	0	0	0	9.564
Equipos de oficina	7.383	2.398	0	0	9.781
Equipos de computación	24.657	3.415	0	0	28.072
Vehículos	98.980	40.000	0	0	138.980
Subtotal	1.942.119	211.333	0	0	2.153.452
(-)Depreciación acumulada	(133.923)	(35.071)	(51.373)	0	(220.367)
Total	1.808.196	176.262	(51.373)	0	1.933.085

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:

Al 31 de diciembre del 2019 el movimiento de la cuenta Propiedades Planta y Equipo es como sigue:

COSTO	Saldos Dic 31, 2018	Adiciones	Gasto por depreciación	Saldos Dic 31, 2019
		(US dólares)		
Terrenos	595.817	132.162		727.979
Construcciones en Curso	165.520	254.848		420.368
Edificios e instalaciones	634.923			634.923
Maquinarias, equipos y accesorios de fabrica	570.795	104.851		675.646
Muebles y Enseres	9.564			9.564
Equipos de oficina	9.781			9.781
Equipos de computación	28.072			28.072
Vehículos	138.980	58.547		197.527
Subtotal	2.153.452	550.408		2.703.860
(-)Depreciación acumulada	(220.367)	0	(117.735)	(338.102)
Total	1.933.085	550.408	(117.735)	2.365.758

Terrenos: Al 31 de diciembre del 2019 la compañía adquirió por US $ 65.312, solar signado con el número NUEVE de la manzana Urbanor C. en la ciudad de Machala, cantón Machala, provincia de El Oro, solar de 326 mt2.; también adquirió por US $ 66.850 solar signado con el número DIEZ de la Manzana Urbanor ubicado en la urbanización La Lucha de esta ciudad de Machala, Cantón Machala, Provincia de El Oro.

Edificios: Las edificaciones ubicadas en Machala vía el cambio 3 de mayo, planta nueva en construcción km 3½ vía la ferroviaria y oficina Plastisur en Samborondón (Guayaquil), las mismas están valoradas a un valor superior a lo determinado en los predios urbanos municipales de sus cantones por tanto la administración considera que no fue necesario efectuar ajuste por revaluación.

Construcciones en curso: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a mejoras y edificaciones en proceso efectuadas en la planta nueva km 3 ½ vía la ferroviaria.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 el activo por impuesto diferido es el siguiente:

	(US dólares)
Activos por impuestos diferidos por Jubilación Patronal	1.510
Activos por impuestos diferidos por Bonificación por Desahucio	411
Total	1.921

Impuestos Diferidos de Jubilación Patronal

Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal

El presente cálculo considera el personal activo al: 31-diciembre-2019

Concepto	Base financiera periodo 2019	Base fiscal periodo 2019	Diferencias temporarias (1)	Diferencias no temporarias (2)	Estimación de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	4.957	0,00	4.550	406	1.001
Interés neto (costo financiero)	2.448	0,00	2.312	136	509
Costo de servicios pasados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total general:	**7.405**	**0,00**	**6.862**	**542**	**1.510**

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

10.ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS : Continuación

Resumen de movimientos efectuados durante el periodo 2019

Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal al inicio del periodo 2019	**0,00**
(+) Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal del periodo 2019	**1.510**
(-)Ajuste por salidas anticipadas al 31-diciembre-2019 (5)	**0,00**
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019 (4)	**0,00**
Activo por impuestos diferidos Jubilación Patronal al final del periodo 2019	**1.510**

Impuesto Diferido de Bonificación por Desahucio:

Activo por impuestos diferidos de Bonificación por Desahucio

El presente cálculo considera el personal activo al: 31-diciembre-2019

Concepto	Base financiera periodo 2019	Base fiscal periodo 2019	Diferencias temporarias (1)	Diferencias no temporarias (2)	Estimación de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	1.328	110	1.218	0,00	268
Interés neto (costo financiero)	693	41	652	0,00	143
Costo de servicios pasados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total general:	**2.021**	**151**	**1.870**	**0,00**	**411**

Resumen de movimientos efectuados durante el periodo 2019

Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio al inicio del periodo 2019	**0,00**
(+) Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio del periodo 2019	**411**
(-)Ajuste por salidas anticipadas al 31-diciembre-2019 (5)	**0,00**
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019 (4)	**0,00**
Activo por impuestos diferidos Bonificación por Desahucio al final del periodo 2019	**411**

Los cálculos de activos por impuestos diferidos por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre del 2019 fueron efectuados por la compañía Actuaria .

Al 31 de diciembre del 2018 se presentan a continuación los cálculos del impuesto diferido:

Valor en libros NIIF:	(US dólares)
Gastos por jubilación patronal no deducible	7.409
Gastos por desahucio no deducible	2.021
Valor en libros NIIF total:	9.430
Base Fiscal	0
Diferencia Temporaria	9.656
Tasa de Impuesto a la renta	25%
Activo por impuesto diferido	1.914

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS : Continuación

El activo por impuesto diferido de US $1.914 fue reversado en el año 2019 con cargo a resultados acumulados y se registraron los cálculos efectuados por Actuaria Consultores Cia. Ltda. en el año 2019

11 OBLIGACIÓNES BANCARIAS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones bancarias se presentan como sigue:

DESCRICPCIÓN	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO (US dólar)	TOTAL
		2019	
BANCO DEL PACIFICO			
Tarjeta Corporativa # 942262-237 cuyo valor es corriente y diferido	12.048	0	12.048
TOTAL BANCO DEL PACIFICO	***12.048***	***0***	***12.048***
TARJETA CORPORATIVA PRODUBANCO			
Tarjeta Corporativa cuyo valor es corriente y diferido	7.160	0	7.160
TOTAL TARJETA PRODUBANCO	7.160	0	7.160
PRODUBANCO			
Préstamo No. 1569529 originado el 28 de febrero del 2018 y vcto. el 6 de marzo del 2020 cuya tasa es del 9,62% anual, pagadero en 24 dividendos cada 30 días	11.840	0	11.840
TOTAL PRODUBANCO	**11.840**	***0***	***11.840***
BANCO BOLIVARIANO			
Préstamo hipotecario No. 300706 originado el 19 de febrero del 2019 y vcto. el 17 de febrero del 2021 cuya tasa es del 10,21% anual, pagadero en 729 días pagadero en 24 meses en dividendos mensuales	36.073	6.347	42.420
Préstamo hipotecario No. 030000425331riginado el 31 de agosto del 2018 y vcto. el 17 de agosto del 2020 cuya tasa es del 9,62% anual, pagadero en 24 dividendos cada 30 días	9.542	0	9.542
TOTAL BANCO BOLIVARIANO	**45.615**	**6.347**	**51.962**
BANKARD BANCO BOLIVARIANO			
Bankard Tarjeta Corporativa cuyo valor es corriente y diferido	712	0	712
TOTAL BANKARD BANCO BOLIVARIANO	***712***	**0**	**712**
VISA PICHINCHA			
Visa Banco del Pichincha Corp Tarjeta Corporativa cuyo valor es corriente y diferido	3.322	0	3.322
TOTAL VISA BANCO DEL PICHINCHA	***3.322***	***0***	***3.322***

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

DESCRCIPCIÓN	*CORTO PLAZO*	*LARGO PLAZO* (US dólar)	*TOTAL*
CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL			
Crédito comercial prioritario No. 60009472 originado el 20 de junio del 2019 y vcto. el 20 de junio del 2024 cuya tasa es del 9,75% anual, pagadero en 60 dividendos mensuales	112.536	544.597	657.133
Crédito comercial prioritario No. 60009680 originado el 28 de noviembre del 2019 y vcto. el 17 de noviembre del 2021 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 24 dividendos mensuales	155.847	144.153	300.000
Crédito comercial prioritario No. 60009496 originado el 20 de junio del 2019 y vcto. el 20 de junio del 2024 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 60 dividendos mensuales	83.604	358.958	442.562
Crédito comercial prioritario No. 60009484 originado el 20 de junio del 2019 y vcto. el 20 de junio del 2027 cuya tasa es del 8,95% anual, pagadero en 96 dividendos mensuales	19.469	353.053	372.522
TOTAL C. F. N.	***371.456***	***1.400.761***	***1.772.217***
DINERS CLUB			
Tarjeta principal Corporativa # 3602-180218-4865 cuyo valor es corriente y diferido	37.254	0	37.254
TOTAL DINERS CLUB	***37.254***	***0***	37.254
GRAN TOTAL	**489.407**	**1.407.108**	**1.896.515**

Al 31 de diciembre del 2018 se presentan como sigue:

DESCRCIPCIÓN	2018 (US dólar)
BANCO DEL PACIFICO	
Tarjeta Corporativa # 942262-237 cuyo valor es corriente y diferido	17.956
TOTAL BANCO DEL PACIFICO	***17.956***
PRODUBANCO	
Tarjeta Corporativa cuyo valor es corriente y diferido	16.875
Préstamo No. 0300004151 originado el 28 de febrero del 2018 y vcto. el 6 de marzo del 2010 cuya tasa es del 9,62% anual, pagadero en 24 dividendos cada 30 días	79.018
TOTAL PRODUBANCO	***95.893***
BANCO BOLIVARIANO	
Préstamo hipotecario No. 0300004151 originado el 28 de febrero del 2018 y vcto. el 6 de marzo del 2020 cuya tasa es del 9,62% anual, pagadero en 24 dividendos cada 30 días	51.843
Préstamo hipotecario No. 030000425331riginado el 31 de agosto del 2018 y vcto. el 17 de agosto del 2020 cuya tasa es del 9,62% anual, pagadero en 24 dividendos cada 30 días	42.175
TOTAL BANCO BOLIVARIANO	***94.018***

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	2018
BANCO PROCREDIT	**(US dólares)**
Préstamo hipotecario No. 0300004151 originado el 28 de febrero del 2018 y vcto. el 6 de marzo del 2010 cuya tasa es del 9,62% anual, pagadero en 24 dividendos cada 30 días	28.312
TOTAL BANCO PROCREDIT	
BANCO PICHINCHA	
Préstamo No. 3064093-00 originado el 7 de septiembre del 2018 y vcto. el 6 de marzo del 2019 cuya tasa es del 9,00% anual, pagadero en 6 dividendos cada 30 días	50.608
Préstamo No. 3071201-00 originado el 25 de septiembre 2018 y vcto. El 24 de diciembre del 2018 cuya tasa es del 9,00% anual, pagadero en 1 dividendo de 90 días	51.102
Préstamo No. 3097662-00 originado el 29 de noviembre del 2018 y vcto. El 10 de septiembre del 2019 cuya tasa es del 9,00% anual, pagadero en 1 dividendo a 285 días	10.000
Préstamo No. 3182951-00 originado el 11 de diciembre del 2018 y vcto. El 9 de junio del 2019 cuya tasa es del 9,00% anual, pagadero en 1 dividendo a 180 días	80.000
Préstamo No. 3114307-00 originado el 28 de noviembre del 2018 y vcto. El 27 de mayo 2019 cuya tasa es del 9,00% anual, pagadero en 1 dividendo a 180 días	56.312
Préstamo No. 2499223-00 originado el 14 de julio del 2016 y vcto. el 29 de junio del 2019 cuya tasa es del 9% anual, pagadero en 36 dividendos mensuales	43.587
Préstamo No. 2736473-00 originado el 8 de agosto del 2017 y vcto. El 29 de junio del 2019 cuya tasa es del 9,76% anual, pagadero en 60 dividendos mensuales	155.778
Préstamo No. 2754408-00 originado el 6 de septiembre del 2017 y vcto. El 11 de agosto del 2022 cuya tasa es del 9,00% anual, pagadero en 60 dividendos mensuales	197.584
Tarjeta Corporativa cuyo valor es corriente y diferido	3.896
TOTAL BANCO DEL PICHINCHA	***648.867***
DINERS CLUB	
Tarjeta principal Corporativa # 3602-180218-4865 cuyo valor es corriente y diferido	27.121
TOTAL DINERS CLUB	***27.121***
Total	**912.167**
Vencimiento corriente	**(609.123)**
Total a largo plazo	**303.044**

11 OBLIGACIÓNES BANCARIAS:

Corporación Financiera Nacional están garantizados por los terrenos de la compañía en la planta nueva en construcción km 3½ vía la ferroviaria por 25.000 MT cuadrados

Los préstamos del **Banco del Pichincha** están garantizados por solares e inmueble así como garantías prendarías constituidas maquinarias (selladoras y extrusoras).

Los préstamos con el **Banco Bolivariano** están garantizados con hipotecas por valor de US$ 174.888.

12 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están compuestos como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Proveedores del exterior	476.900	697.741
Proveedores locales	55.408	49.544
Obligaciones con el IESS	6.912	5.341
Sueldos y Salarios por Pagar	13.442	11.626
Total	**552.662**	**764.252**

Proveedores del exterior, Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 representan facturas pendientes de pago a proveedores de materias primas que se utilizan para la elaboración de nuestros productos, créditos promedios de 120 días B/L y factura, los principales al 31 de diciembre del 2019 son los siguientes: Entec Internacional US $ 128.736, Snetor Chime US $ 69.810, Syrus S.A. US 45.070 , Allmaterial Com US $47.520, Emeraude Internacional US $ 91.162 y Geochem International Corp US $ 93.734.

Proveedores locales.- Representan principalmente facturas pendientes de pago de proveedores de bienes y servicios.

13 BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Participación a empleados y trabajadores	17.092	18.782
Beneficios sociales	10.135	13.181
Total	**27.227**	**31.963**

El movimiento de los beneficios sociales en el año 2019 y 2018 y fueron como sigue:

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

13 BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES : Continuación

	13ro	14to	Fondo de Reserva	Total
Saldo al 31-12-2017	**3.586**	**8.379**	**625**	**12.590**
(+) Provisión	12.095	9.833	5.731	27.659
(-) Pagos	(12.445)	(8.627)	(5.995)	(27.067)
Saldo al 31-12-2018	3.236	9.585	361	13.182
(+) Provisión	12.154	8.729	6.248	27.131
(-) Pagos	(14.341)	(9.641)	(6.196)	(30.178)
Saldo al 31-12-2019	**1.049**	**8.673**	**413**	**10.135**

14 BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Jubilación Patronal	34.546	31.712
Desahucio	11.578	9.171
Total	**46.124**	**40.883**

El movimiento de los beneficios sociales en el año 2019 y 2018 y fueron como sigue:

	Jubilación patronal	Desahucio	Total
		(US dólares)	
Saldo final al 31 diciembre 2017	41.611	8.159	49.770
Provisiones	5.932	1.723	7.655
Ajustes (ORI)	(15.831)	(711)	(16.542)
Saldo final al 31 diciembre 2018	31.712	9.171	40.883
Provisiones	7.405	2.021	9.426
Ajustes (ORI)	(4.571)	386	(4.185)
Saldo final al 31 diciembre 2019	34.546	11.578	46.124

	Jubilación Patronal	Desahucio
Obligación por beneficios definidos (OBD) al 31 de diciembre del 2017	**25.302**	**7.298**
Costo laboral por servicios actuales	3.979	1.167
Interés neto (costo financiero)		555
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros		
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	478	150
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas		
Obligación por beneficios definidos (OBD) al 31 de diciembre del 2018	**31.712**	**9.171**

14 BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES : Continuación

	Jubilación Patronal	Desahucio
Obligación por beneficios definidos (OBD) al 31 de diciembre del 2018	**31.712**	**9.171**
Costo laboral por servicios actuales	4.957	1328
Interés neto (costo financiero)	2.448	694
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(4.234)	(388)
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia		2.220
(Beneficios pagados)		(1.446)
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	1.430	0
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(1.767)	0
Obligación por Beneficios Definidos al 31 de diciembre 2019	**34.546**	**11.578**

Las suposiciones principales utilizadas para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante los años 2019 y 2018 son las siguientes:

	Jubilación Patrona y Desahucio 2019	*Jubilación Patrona y Desahucio 2018*
N° de trabajadores activos al final del año	30	31
Tiempo de servicio promedio de los trabajadores activos	6,88	6,10
Tasa de descuento (*)	8,21%	7,72%
Tasa de incremento salarial a corto plazo (incremento próximo periodo)	3,00%	0,00%
Tasa de incremento salarial a largo plazo	1,50%	1,50%
Tasa de rotación (promedio)	15,83%	11,28%
Tasa pasiva referencial	5,87%	0%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

El estudio actuarial del año 2019 fue efectuado por Actuaria Consultores Cía. Ltda.

15 PATRIMONIO

15.1 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social de la Compañía es de US$ 400.000 compuesto por cuatrocientos mil acciones de US$ 1,00 cada una.

	Número de Acciones	Porcentaje (%)	(US dólares)
Lcda. Paula Barzallo	280.000	70,00	280.000,00
Ing. Kleber Zambrano	120.000	30,00	120.000,00
Total	**400.000**	**100,00**	**400.000,00**

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

15 PATRIMONIO

15.2 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, al 31 de diciembre del 2019 la compañía efectúo la apropiación del 10% de la utilidad después de participación e impuesto a la renta corriente y diferido por US $ 5.714, el saldo de esta cuenta al cierre del año 2019 representa el 22% en relación al capital social, en el año 2018 la compañía efectúo la apropiación del 10% de la utilidad después de participación e impuesto a la corriente y diferido US $ 6.563, el saldo de esta cuenta al cierre del año 2018 representa el 20%.

15.3 Otros Resultados Integrales

15.3.1 ***Superávit por revalorización de activos***.- Registra los incrementos en el valor razonable de los terrenos, edificios y maquinarias y, las disminuciones, siempre que se relacione con un incremento en el mismo activo no reconocido previamente dentro del patrimonio neto.

De acuerdo con disposiciones de Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor de esta cuenta anteriores al período de transición de aplicación de las NIIF´s, puede ser capitalizado 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 caso de liquidación de la compañía.

15.3.2 ***Ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas***: Corresponde a las pérdidas o ganancias actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos provenientes de los ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales previas y los sucesos ocurridos en el año) y los efectos de los cambios en los supuestos actuariales, el movimiento por el año 2019 es el siguiente:

Importes reconocidos en Otros resultados integrales ORI	*Notas*	*Jubilación Patronal*	*Desahucio*	*Total*
			(US dólares)	
Efecto neto ORI al inicio del año		15.831	711	16.542
Variación de reservas no regularizada de ejercicios anteriores		0	0	0
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodo actual)	*14*	2.804	(1.832)	972
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	*14*	1.767	0	1.767
Efecto neto ORI al final del año		**20.402**	**2.543**	**19.281**

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

15 PATRIMONIO

15.4 RESULTADOS ACUMULADOS

15.4.1 Resultados acumulados años anteriores

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía efectúo ajuste por corrección de errores en aplicación de impuesto diferido por jubilación patronal y desahucio del año 2018 por US $1.714.

15.4.2 Utilidad neta del ejercicio

El resultado del ejercicio del año 2019 y 2018 se descomponen de la siguiente manera:

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		113.950	125.210
(-) 15% Participación a trabajadores	*13*	(17.092)	(18.782)
(-) Impuesto a la renta causado corriente	*8*	(41.638)	(42.714)
(+) Ingreso por impuesto diferido por jubilación patronal y Desahucio	*10*	1.921	1.914
Utilidad después de participación y impuestos			77.178
(-) Apropiación de reserva legal	*14.2*	(5.714)	(7.718)
Utilidad neta después de participación, impuestos y reserva legal		**51.427**	**69.460**

16 VENTAS NETAS

Las ventas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Ventas totales	2.789.845	3.035.666
(-) Devoluciones en ventas	(8.779)	(45.221)
(-) Descuentos en ventas	(4.453)	0
Ventas netas	**2.776.613**	**2.990.445**

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía vendió aproximadamente 28.421.547 fundas plásticas principalmente para uso de banano y parcialmente para camarón, el precio de venta aproximado por cada funda es de US $ 0,10, que resulta de dividir las ventas totales US $ 2.789.845 para la fundas vendidas 28.421.547 .

17 COSTO DE VENTAS Y FABRICACIÓN

La determinación del costo de ventas durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Inventario inicial de materias primas	192.612	114.651
(+) Compras netas locales	116.622	189.786
(+) Compra de materia prima importada	1.448.699	1.934.841
Disponible para consumir	1.757.933	2.239.278
(-) Inventario final de materias primas	(162.322)	(192.612)
Costo de la materia prima utilizada:	1.595.611	2.046.666
(+) Inv. Inicial de productos en proceso	26.525	2.670
(-) Inv. Final de productos en proceso	(7.892)	(26.525)
(+) Mano de obra directa	101.705	108.420
(+) Mano de obra indirecta	53.946	52.477
(+) Otros costos indirectos de fabricación	292.779	280.996
Costo de producción	2.062.674	2.464.704
(+) Inventario inicial, productos terminados	95.819	48.994
Costo de productos terminados disp. para la venta	2.158.493	2.513.698
(-) Inventario final, productos terminados	(45.663)	(95.819)
Costo de ventas y fabricación	**2.112.830**	**2.417.879**

En el año 2019 como costo promedio unitario aproximado por cada funda es de US $ 0,07 ; que resulta de dividir el costo de ventas y fabricación por US $ 2.112.830 para las fundas vendidas en el año 28.421.547 .

18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los gastos de administración se presentan como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Sueldos y Salarios	63.591	67.089
Beneficios sociales e indemnizaciones	17.057	16.042
Aportes al IESS	7.726	8.151
Servicios varios	9.841	12.241
Iva que se carga al gasto	4.290	3.768
Honorarios trabajadores	832	2.600
Seguros y Reaseguros	3.920	1.613
Suministros y materiales	7.132	6.281
Gastos de Gestión	9.117	0
Agua, energía y telecomunicaciones	7.548	7.291
Impuestos, contribuciones y otros	20.955	12.085
PASAN:	152.009	137.161

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN : Continuación

	2019	2018
	(US dólares)	
VIENEN:	152.009	137.161
Depreciaciones	55.065	16.798
Mantenimiento y Reparaciones	10.684	6.799
Promoción y Publicidad	556	180
Notarios registradores de la propiedad	647	166
TOTAL	218.961	161.104

18 GASTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los gastos de ventas se presentan como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Sueldos y Salarios	25.245	24.058
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	7.354	5.399
Aportes al IESS	3.067	2.923
Iva que se carga al gasto	5.669	2.762
Promoción y Publicidad	1.306	1.947
Combustibles y lubricantes	0	7.070
Seguros y Reaseguros	1.392	913
Gastos de Viaje	13.417	1.028
Depreciaciones	10.763	17.867
Comisiones en ventas	26.968	42.619
Mantenimiento y Reparaciones	21.427	7.385
Impuestos y Contribuciones	2.975	2.214
Alimentación	0	1.379
TOTAL	119.583	117.563

19 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas están constituidos como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Cuentas por cobrar compañías relacionadas		
(nota 6)		
Palletizado del Sur S.A.	70.060	0
Plastizab S.A.	313.329	387.949
Totales	383.389	387.949

PLASTISUR S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

20 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 565 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activo, Pasivos y Contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a 31 de diciembre del 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el periodo auditado hemos dado cumplimiento a las principales recomendaciones efectuadas para por auditoría externa para superar las observaciones de control interno detectadas.

Evento posterior.- Entre diciembre 31 del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 23 del 2020 (fecha de culminación de la auditoria), no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 o que requieran ajustes o revelación.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.

Lcda. Paula Barzallo
Gerente General

Ing. Angel Rivera Ochoa
Contador