



*Ing. Com. Milton Alcívar Pin*

Cda.: Acuarela del Rio Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

---

APRONHUM S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

*Profesionalmente a su lado*



*Ing. Com. Milton Alcivar Pin*

Cdla.: Acuarela del Rio Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

APRONHUM S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

RUC: 0992152400001

INDICE

Informe de auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambio de patrimonio

Estado de flujos en efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$

-

Dólares estadounidenses

IVA

-

Impuesto al Valor Agregado

Compañía

-

APRONHUM S.A.

NIIF

-

Normas Internacionales de Información Financiera

Superintendencia

-

Superintendencia de Compañías

SRI

-

Servicio de Rentas Internas

*Profesionalmente a su lado*



*Ing. Com. Milton Alcivar Pin*

Cdla.: Acuarela del Rio Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA APRONHUM C. A.

Ciudad.

### 1. Estados Financieros Auditados

He auditado el Estado de Situación Financiera que se adjunta de la compañía APRONHUM C. A. que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas que incluyen un resumen de políticas significativas y otras informaciones explicativas.

#### Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros.

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF.- Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debidas a 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 la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, que planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. El objetivo de mi auditoría es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y remitir un informe de auditoría que incluye mi opinión. se considera como seguridad razonable un alto grado de seguridad que no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



## Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Cdla.: Acuarela del Rio Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

Como parte de la auditoria efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria, obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados a las circunstancias destinados a la obtención de evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros.- Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros por fraude o error.- Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, para diseñar los procedimientos de auditoria adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.- Una auditoria también comprende evaluar la propiedad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

5. Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinion de auditoria.

### Opinión.

6. He auditado los estados financieros descritos en el párrafo 1, como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía APRONHUM C.A., al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios que emanan de La Norma Internacional de Información Financiera NIIF.

### Informe sobre otros requisitos legales

- 7.- de acuerdo a las disposiciones legales, el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2017, será presentado por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas. (SRI)

Atentamente,

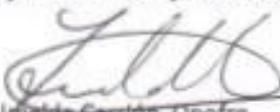
  
ING. COM. MILTON ALCÍVAR PIN  
C. P. A. 10221  
SC - RNAE # 241

Guayaquil, 11 de Mayo del 2018

**APRONHUM C.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
 (Expresado en Dólares Americanos)

CUENTAS	31/12/2017	31/12/2016
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	C 969	20.368
Cuentas por Cobrar	D 190.756	97.022
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>191.726</b>	<b>117.389</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>F 458.205</b>	<b>499.340</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>649.930</b>	<b>616.730</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar	H -	58
Otras Cuentas por Pagar	459.149	135.910
15% Trabajadores	2.570	442
Impuesto a la Renta	3.204	551
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>464.922</b>	<b>136.960</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>I</b>	
Pasivo a Largo Plazo	169.254	475.375
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>169.254</b>	<b>475.375</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>634.177</b>	<b>612.335</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Suscrito Pagado	J 800	800
Reserva Legal	195	0
Resultados Acumulados	3.400	1.642
Utilidad del Ejercicio	11.359	1.952
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>15.754</b>	<b>4.395</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>649.930</b>	<b>616.730</b>

Las notas adjuntas forman parte de este balance.

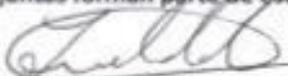
  
 Virilde Carrón Onofre  
 Gerente General

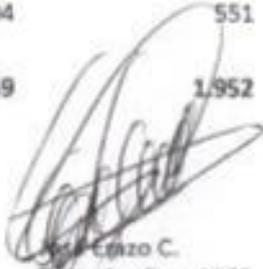
  
 Jose Erazo C.  
 Contador Reg. 1160

**APRONHUM C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
 (Expresado en dólares americanos)

CONCEPTOS	2017	2016
<b>VENTAS</b>	90.000	70.000
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	90.000	70.000
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de Personal	40.799	39.089
Gastos Operacionales	28.269	27.084
<b>Total de Gastos Operacionales</b>	69.069	66.173
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>	20.931	3.827
<b>INGRESOS/GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Otros Ingresos	1.445	2.873
(-) Intereses Bancarios y Otros	152	138
Otros Gastos	5.093	3.617
<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES</b>	17.132	2.945
15% Participación a Trabajadores	2.570	442
<b>Base Imponible</b>	14.562	2.503
22% Impuesto a la Renta	3.204	551
<b>UTILIDAD NETA:</b>	<b>11.359</b>	<b>1.952</b>

Las notas adjuntas forman parte de este balance.

  
 Imelda Carrion Onofre  
 Gerente General

  
 J. E. C. C.  
 Contador Reg. 1160

**APRONHUM C.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
 (Expresado en dólares americanos)

Conceptos	Capital Social	Reserva Legal	Utilidad Ejercicio	Resultados Acumulados	Total del Patrimonio
Saldo al 31 diciembre 2016	800	0	1.952	1.642	4.395
Traspos a reservas Legales		195			195
Traspaso de Utilidades del Ejercicio			9.406		9.406
Utilidad no Distrib. Result. Acumulados				1.758	1.758
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	195	11.359	3.400	15.754

Las notas adjuntas forman parte de este balance.

  
 Imelda Carrion Onofre  
**Gerente General**

  
 Erato C.  
**Contador Reg. 1160**

APRONHUM C.A.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31/12/2017  
(Expresado en Dólares Americanos)

2017

**FLUJO DE CAJA PROVENIENTES (UTILIZADO) EN  
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Efectivo Recibido de Clientes	90.020
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores	177.399
Intereses pagados	-152
Otros Ingresos (gastos)netos	-3.648
<b>Efectivo Neto Proveniente (utilizado) actividades de operación</b>	<b>263.620</b>

**FLUJOS DE CAJA PROVENIENTE(UTILIZADO)EN ACTIVIDADES  
DE INVERSION**

Adquisición de propiedades, neta de ingresos por ventas	23.102
<b>Flujo proveniente de actividades de inversión</b>	<b>23.102</b>

**FLUJO DE CAJA PROVENIENTE(UTILIZADOS)EN ACTIIVADES  
DE FINANCIACION**

Aumento de obligaciones a largo plazo	-306.121
Otros	1
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en activ. De financiación</b>	<b>-306.120</b>

**EFFECTO DE VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO  
EN LA VARIACION DE CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Aumento (disminución) neta durante el año	-19.397
Saldo al inicio del año	20.368
Saldo al final del año	969

Las notas adjuntas forman parte de esta estado

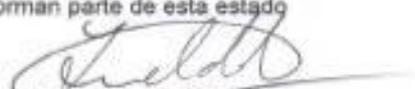
  
Imelda Carrón Onofre  
Gerente General

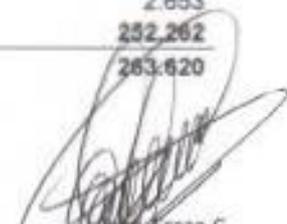
  
José Erazo C.  
Contador Reg. 1160

RECONCILIACION DEL RESULTADO NETO DEL AÑO  
CON EL EFECTIVO PROVENIENTE(UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACION

UTILIDAD (PERDIDA) NETA	11.359
Ajustes para reconciliar el resultado del año con el efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación	
Depreciación de propiedades - administración & ventas	18.034
Cambios en activos y pasivos	
Cuentas por cobrar comerciales	20
Gastos anticipados	-93.755
Cuentas por pagar	-58
Obligaciones bancarias	1.395
Otras cuentas por pagar	321.844
Participación de utilidades por pagar	2.128
Impuesto a la renta por pagar del año	2.653
<b>Total Ajustes</b>	<b>252.262</b>
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) actividades de operación</b>	<b>263.620</b>

Las notas adjuntas forman parte de este estado

  
Imelda Carrion-Onofre  
Gerente General

  
Juan Eraso C.  
Contador Reg. 1160

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA APROHUM S. A., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

**A). BASE LEGAL Y OBJETIVOS.**

La compañía Apronhum C. A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 07 de diciembre del 2.000 ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil, Ab. Segundo Ivoe Zurita Zambrano, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con el trámite No. 4.645 el 23 de Febrero del 2.001. Su objeto principal es dedicarse a la importación y comercialización de artículos de ferretería, metales y afines para la construcción y otros, Así como la compra, venta, administración de todo tipo de muebles e inmuebles, tangibles e intangibles otros.

El proceso de dolarización incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda oficial en la República del Ecuador, por lo expuesto, la contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se llevan en dólares americanos.

**B). POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Las políticas contables de la Compañía están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), la cual requiere que la Administración 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.- Los estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo Histórico, tal como se explica en las políticas detalladas más abajo.- El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los Activos.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**1 Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de Apronhum S.A., han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes ) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la Compañía. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### .1.1 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### .1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y las inversiones a menos de tres meses plazo si las hubiere.

### .1.3 Activos y pasivos financieros

#### Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar", los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 y del 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### **Medición posterior -**

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la mercadería, y servicios, en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Los créditos concedidos a sus clientes se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
  
- b) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar a los Accionistas y anticipos entregados a los proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con Instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos financieros.
  
- b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.

#### **.1.4 Propiedad, planta y equipos –**

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación propiedades plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y se considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, registrando dicha disminución con cargo a resultados.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se registran en el resultado del ejercicio tal como lo dispone la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipos, párrafo 17.11 literal e y la Sección 25 Costos por Préstamos párrafo 25.2.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>	<u>Años</u>
Edificios	2.5%	40
Maquinaria y Equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos computación	33%	3

#### **Pérdida por deterioro de activos.**

Los activos fijos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrán recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

El incremento o disminución de los activos al ser medidos por deterioro según las Normas NIIF para Pymes, se registran en resultados.

#### **.1.5 Impuesto a la renta corriente.-**

- a) **Impuesto a la renta:** El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

#### **.1.6 Beneficios a los empleados -**

**Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimo tercero y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- e) **Aporte patronal – IESS-SECAP - SETEC:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **.1.7 Reconocimiento de ingresos. -**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de su mercadería al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

#### **.1.8 Estimaciones Y Criterios Contables Significativos**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) *Deterioro de cuentas por cobrar*

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 180 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) *Vida útil de las propiedades y equipos*

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

(c) *Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo*

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función del cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

## 1. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Información relacionada con el porcentaje de inflación anual en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año terminado a Diciembre 31	
2015	3.38%
2016	1.12%
2017	3.10%

### C. CAJA BANCOS

Cuentas	Cta. Cte.	2017
Caja		109
Banco Rumiñahui	Cta. 8020554104	1
Banco Bolivariano	Cta. 3-505386-0	858
<b>Total Caja Bancos</b>		<b>969</b>

Los saldos de Caja son valores en efectivo que se disponen para adquisiciones emergentes mínimas y fondos para vueltos de las diferentes dependencias, de los cuales se realizó sus respectivos arqueos de caja.

Los saldos de las cuentas bancarias, fueron revisados contra los Estados de Cuenta emitidos por cada uno de los bancos, verificando el registro oportuno de las transacciones y conciliando sus saldos de manera mensual, por lo que se determinó la razonabilidad de los mismos.

### D. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

Los saldos de estas cuentas al 31 de diciembre del 2017, se presentan de la siguiente manera:

Ctas. x Cobrar	482	502
<b>Total</b>	<b>482</b>	<b>502</b>
Otras Cuentas por Cobrar	153.319	71.732
Crédito Tributario	36.955	24.788
<b>Total</b>	<b>190.756</b>	<b>97.022</b>

#### Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro lo conforman:

Nombre	Valor
Mariuxi Carrión	3.984
Rudy Falconi	9.376
Victor Sanchez	60
Prodiconsa	30.000
Inmueble en construcción	109.900
<b>Total</b>	<b>153.319</b>

El Crédito Tributario está conformado por:

Nombre	Valor
Iva	14.961
Imp. Anticip. Rta.	21.994
<b>Total</b>	<b>36.955</b>

#### E. ACTIVO FIJO:

Los saldos de Propiedades, Plantas y Equipos (activo Fijo), al 31 de diciembre son los siguientes:

Cuentas	2017	2016
Terreno	198.184	198.184
Edificio	220.803	220.803
Construcciones en proceso		109.900
Muebles y Enseres	757	757
Maquinaria y equipo	90.882	4.083
<b>Suman</b>	<b>510.626</b>	<b>533.727</b>
Depreciación acumulada	-52.421	-34.387
<b>Activo Fijo Neto dic-2017</b>	<b>458.205</b>	<b>499.340</b>

Los activos fijos disminuyeron en la cantidad de \$ -23.102 que equivale al -4.52 %, con respecto al año anterior. Se observa de igual manera un incremento en Depreciación Acumulada por \$ -18.034 que representa el 34.40% con relación al año anterior.

Estos activos se registran al costo de adquisición y son depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo Fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores.

#### F. PASIVO CORRIENTE:

Al cierre del ejercicio 2017 las cuentas por pagar presentan un incremento de \$ 327.962 que equivale al 239.46% y lo conforman el siguiente detalle:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Proveedores		58
Otras Cuentas por Pagar	459.149	135.910
Participación trabajadores	2.570	442
Impuesto a la Renta	3.204	551
<b>Total Varias Obligaciones</b>	<b>464.922</b>	<b>136.902</b>
<b>Total Ctas. por Pagar</b>	<b>464.922</b>	<b>136.960</b>

Otras Cuentas por pagar está conformada por:

<b>Nombre</b>	<b>Valor</b>
Luis Carrión	335.796
Maria Onofre	81.480
Mundiofertas	38.349
Rudy falconi	171
Sueldos empleados	356
Sobregiro Bancario	1.395
Obligaciones SRI	293
Obligaciones IESS	300
Beneficios Sociales	1.008
<b>Suman</b>	<b>459.149</b>

Obligaciones con el SRI.

<b>Nombre</b>	<b>Valor</b>
Retenciones en la Fuente	133
Retenciones Iva	160
<b>Suman</b>	<b>293</b>

Las Obligaciones con el IESS de los aportes a esta institución tienen la cantidad de \$ 300.

Las Provisiones de los beneficios sociales al cierre del Ejercicio 2017 presentan la cantidad de \$ 1.008 y está conformado de lo siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2017</b>
Décimo Tercer Sueldo	731
Décimo Cuarto Sueldo	277
<b>Suman</b>	<b>1.008</b>

**Participación de los trabajadores:**

De conformidad con las leyes vigentes, debe destinarse el 15 % de la ganancia líquida anual antes del Impuesto sobre la renta para repartirlo entre los trabajadores de la empresa. En el presente ejercicio económico se determinó que el 15 % para los trabajadores es de \$ 2.570.

## Impuesto a la renta:

Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente.- De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de Socios nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de los Socios personas naturales residentes en Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efecto de impuesto a la renta.

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

Utilidad ejercicio	17.132
15% Participación trabajadores	2.570
Saldo Utilidad Gravable	<b>14.562</b>
22% Impuesto renta	3.204
<b>Valor a pagar por el Contribuyente</b>	<b>11.359</b>

## G PASIVO A LARGO PLAZO:

Corresponde al préstamo efectuado por el principal accionista, los mismos que no tienen plazo de vencimiento, ni causan intereses y las provisiones para futuras liquidaciones de los empleados y están conformadas por:

Cuentas	2017	2016
Romiliza S.A.	169.254	475.375
<b>Suman</b>	<b>169.254</b>	<b>475.375</b>

El saldo de la cuenta de préstamo accionistas corresponde a préstamo efectuado por lo empresa relacionada Romiliza S.A., los mismos que no tienen plazo de vencimiento, ni causan intereses.

## H. PATRIMONIO

Conceptos	Al 31 dic-2017	
	2017	2.016
Capital Suscrito Pagado	800	800
Reserva Legal	195	
Resultados acumulados	3.400	1.642
Utilidad del Ejercicio	11.359	1.952
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>15.754</b>	<b>4.395</b>

El **capital** de la Empresa es de 800 Acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1,00 cada una.

**Reserva Legal**, de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, se debe transferir el 10 % de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50 % del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. En el presente ejercicio económico se incrementó esta cuenta en \$195 lo que equivale al 100% % con relación al año anterior.

## I. INGRESOS

El resumen de los ingresos operacionales de la compañía son:

	Al 31 dicimebre 2017
Ventas	90.000
Otros Ingresos	1.445
<b>Total Ingresos</b>	<b>91.445</b>

## J. GASTOS OPERACIONALES

El resumen de gastos operacionales reportados en los estados financieros tenemos:

	Al 31 dic-2017
Sueldos	23.831
Beneficios Sociales	9.987
IESS	4.314
Honorarios	2.667
Mantenimiento y reparaciones	5.643
Depreciaciones	15.153
Servicios Suministro materiales	4.067
Otros	3.406
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>69.069</b>

### HECHOS SUBSECUENTES

Hasta la emisión de este informe por parte del Auditor Externo, no se presentaron hechos que pudieran tener un efecto relevante en los Estados Financieros.

---