EGAS DAZA
& ASOCIADOS

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO**
**EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017**
**CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**


ASESORES EMPRESARIALES

DIRECCIÓN: ISLA ISABELA N44-108 Y RÍO COCA
TELÉFONO: (02) 245-6825 / (02) 2272-294
CORREO ELECTRÓNICO: EGASDAZAYASOCIADOS@ANDINANET.NET
QUITO - ECUADOR

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

**Al 31 de diciembre de 2.017**

---


| Contenido | Páginas N° |
|---|---|
| ❖ Informe de los Auditores Independientes | 1-3 |
| ❖ Estado de Situación Financiera | 4 |
| ❖ Estado de Resultados Integral | 5 |
| ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas | 6 |
| ❖ Estado de Flujo de Efectivo | 7-8 |
| ❖ Notas a los Estados Financieros | 9-27 |

EGAS DAZA
& ASOCIADOS

# INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017

## A LOS SEÑORES SOCIOS DE "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

**Informe sobre los estados financieros**

**Opinión con salvedades**

1. Hemos auditado los estados financieros de **"APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.",** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2.017 y los correspondientes Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y de Flujos del Efectivo, por el año terminado a esa fecha, el resumen de las políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

2. En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro informe, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **"APRESTOS Y RESINAS CIA.LTDA."** al 31 de diciembre de 2.017, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Fundamento de la opinión con salvedades**

3. En el año 2017 no se realizó las provisiones incobrables.

- En los siguientes rubros existen diferencias:

| Rubro | Balance | Planilla Provisión | Diferencia |
|---|---|---|---|
| Aporte | 677,57 | 649,28 | 28,29 |
| Fondos de Reserva | 1.258,69 | 250,40 | 1.008,29 |
| Décimo Tercero | 1.125,42 | 250,40 | 875,02 |
| Décimo Cuarto | 3.314,04 | 1.093,75 | 2.220,29 |



ASESORES EMPRESARIALES
DIRECCIÓN: ISLA ISABELA N44-108 Y RÍO COCA
TELÉFONO: (02) 245-6825 / (02) 2272-294
CORREO ELECTRÓNICO: EGASDAZAYASOCIADOS@ANDINANET.NET
QUITO - ECUADOR

- No se ha realizado la provisión en el Rubro Vacaciones 2.017, su saldo al 31 de diciembre de 2017, es de $5.077,82 y sus empleados han tomado sus vacaciones.

- Estudio actuarial realizado por la empresa Actuaria Cía. Ltda. Desahucio es por $10.474,50; mientras que en el Balance se refleja por un valor de $15.193,33; la jubilación patronal consta en el estudio actuarial por $ 51.777,69 y en Balance 51.801,35

- Se procedió a depreciar al 35% anual el Rubro maquinaria.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que seamos independientes de **"APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."** de conformidad con el Código Ética cumplamos con los requerimientos de ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

**Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

4. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de incorrección material, debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del auditor**

5. Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2017 están libres de incorrección material, fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista.

Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

6. De acuerdo con la Resolución SRI No. NAC – D GERCGC 10 – 00139 de abril 26 de 2.010, el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias será presentado hasta el 31 de julio del 2.018, previa la elaboración por **"APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."** de los anexos requeridos, mismos que serán objeto de revisión por Auditoria Externa.

**SC – RNAE N° 053**
**Marzo, 16 de 2.018**
**Quito – Ecuador**

**C.P.A. Jaime E. Egas Daza**
**Gerente Auditoria (Socio)**
**Registro N° 3511**

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

## AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2016

| CUENTAS | | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | |
| **ACTIVOS CORRIENTES** | | | |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECT. | (NOTA 3) | 185.840,39 | 161.531,59 |
| CUENTAS POR COB COMERCIALES Y | (NOTA 4) | 260.510,83 | 354.610,40 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | (NOTA 10) | 65.896,41 | 56.656,17 |
| INVENTARIOS | (NOTA 5) | 162.059,62 | 148.280,48 |
| **TOTAL ACTIVOS CORRIENTES** | | **674.307,25** | **721.078,64** |
| **ACTIVOS NO CORRIENTES** | | | |
| INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQ. | (NOTA 6) | 685.293,60 | 699.670,82 |
| **TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES** | | **685.293,60** | **699.670,82** |
| **TOTAL ACTIVOS** | | **1.359.600,85** | **1.420.749,46** |
| **PASIVOS** | | | |
| **PASIVOS CORRIENTES** | | | |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | (NOTA 7) | 42.650,16 | 40.666,91 |
| IESS POR PAGAR | (NOTA 8) | 677,57 | 662,73 |
| BENEFICIOS SOCIALES | (NOTA 9) | 10.775,97 | 15.964,39 |
| PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | (NOTA 10) | 801,06 | 1.338,34 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | **54.904,76** | **58.632,37** |
| **PASIVOS NO CORRIENTES** | | | |
| CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P | (NOTA 11) | 897.183,15 | 956.183,15 |
| PROVISIONES POR PAGAR L/P | (NOTA 12) | 66.994,68 | 62.474,81 |
| **TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** | | **964.177,83** | **1.018.657,96** |
| **TOTAL PASIVOS** | | **1.019.082,59** | **1.077.290,33** |
| **PATRIMONIO** | | | |
| CAPITAL SOCIAL | (NOTA 13) | 10.120,00 | 10.120,00 |
| RESERVAS | (NOTA 13) | 5.783,87 | 5.783,87 |
| RESULTADO ACUMULADO NIIF´S | (NOTA 13) | 202.684,38 | 202.684,38 |
| RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | (NOTA 13) | 116.157,37 | 127.232,91 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (NOTA 13) | 5.772,64 | -2.362,03 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **340.518,26** | **343.459,13** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **1.359.600,85** | **1.420.749,46** |

**LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Ing. Roberto Malo
Gerente General

Deysi Quiroz
Contadora

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

## POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2016

| | | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS** | | | |
| **INGRESOS OPERACIONALES** | (NOTA 14) | | |
| VENTAS | | 440.413,42 | 574.662,19 |
| **(-) COSTO DE VENTAS** | | | |
| COSTO DE VENTAS | (NOTA 15) | -316.620,82 | -403.927,71 |
| **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS** | | 123.792,60 | 170.734,48 |
| **(-) GASTOS OPERACIONALES** | (NOTA 16) | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | -117.174,23 | -164.108,10 |
| GASTOS DE VENTA | | -8.276,41 | -8.387,51 |
| **UTILIDAD OPERACIONAL** | | **-1.658,04** | **-1.761,13** |
| **(-) GASTOS NO OPERACIONALES** | (NOTA 16) | | |
| GASTOS VARIOS | | -7,14 | -729,62 |
| **(+) OTROS INGRESOS** | (NOTA 14) | | |
| OTROS INGRESOS | | 7.437,82 | 128,72 |
| **RESULTADO ANTES DEL 15% PART. TRABAJAD E IMPUESTO A LA RENTA** | | **5.772,64** | **-2.362,03** |

Ing. Roberto Malo
Gerente General

Deysi Quiroz
Contadora General

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

## ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

## POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.017 - 2016

| FECHA | DETALLE | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | RESULTADO ACUMUL. NIIF´S | RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR | RESULTADO INTEGRAL | TOTAL PATRIMONIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo al 31 de diciembre de 2015 | 10.120,00 | 5.783,87 | 202.684,38 | 84.181,29 | 67.531,97 | 370.301,51 |
| | 15% Part. Trabajadores | | | | | -10.129,80 | -10.129,80 |
| | 22% Impuesto a la Renta | | | | | -12.628,48 | -12.628,48 |
| 18-ene-16 | Transf. Utilidad Ejercicio a Utilidades no Repartidas | | | | 44.773,69 | -44.773,69 | - |
| 22-jun-16 | 3% Contribución Damnificados Terremoto | | | | -1.722,07 | | -1.722,07 |
| 31-dic-16 | Pérdida del Ejercicio 2016 | | | | | -2.362,03 | -2.362,03 |
| | Saldo al 31 de diciembre de 2016 | 10.120,00 | 5.783,87 | 202.684,38 | 127.232,91 | -2.362,03 | 343.459,13 |
| 10-ene-17 | Tranfer. Pérdida del Ejercicio a Resultados Años Anteriores | | | | -2.362,03 | 2.362,03 | - |
| 12-may-17 | Impuesto a la Renta único 2015 e intereses. | | | | -8.713,51 | | -8.713,51 |
| 31-dic-17 | Utilidad del Ejercicio 2017 antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta | | | | | 5.772,64 | 5.772,64 |
| | **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017** | **10.120,00** | **5.783,87** | **202.684,38** | **116.157,37** | **5.772,64** | **340.518,26** |

Ing. Roberto Malo
Gerente General

Deysi Quiroz
Contadora General

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.017 - 2016

| | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | |
| Efectivo Recibido por Recaudo Clientes | 527.028,79 | 618.355,45 |
| Efectivo Pagado por Proveedores | -273.615,78 | -303.198,16 |
| Efectivo Pagado por Gastos Operacionales | -100.283,18 | -144.801,41 |
| **Efectivo Generado por Operación** | | |
| Efectivo Pagado a Empleados | -56.558,31 | -62.907,29 |
| Efectivo Pagado por Impuestos | -13.984,84 | 14.664,58 |
| Efectivo Pagado por Gastos No Operacionales | -7,14 | -729,62 |
| Efectivo Recibido Ingresos no Operacionales | 7.437,82 | 128,72 |
| Efectivo Recibido por Deudores Varios | 9.678,01 | -12.178,01 |
| Efectivo Contribución Terremoto | - | -1.722,07 |
| **Flujo de Efectivo Generado en Activ. de Operación** | **99.695,37** | **107.612,19** |
| **ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | |
| Pagado por Compra de Activos Fijos | -16.386,57 | - |
| **Flujo de Efectivo Generado en Activ.Financ.** | -16.386,57 | - |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | | |
| Cuentas por Pagar Socios L/P | -59.000,00 | -100.103,62 |
| **Flujo de Efectivo Generado en Act. Financiam.** | -59.000,00 | -100.103,62 |
| **AUMENTO/ DISMINUCIÓN EN EFECTIVO** | **24.308,80** | **7.508,57** |
| Efectivo al Inicio del año | 161.531,59 | 154.023,02 |
| **Efectivo al Final del año** | **185.840,39** | **161.531,59** |

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

## CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVID. DE OPERACIÓN
## POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.017 - 2016

| | | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | | |
| Resultado del Ejercicio | | 5.772,64 | -2.362,03 |
| **PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO** | | | |
| 15% Partic. Trabajad.-Impuesto Renta | | -8.713,51 | -22.758,28 |
| Costo Depreciación | | 29.671,32 | 32.670,32 |
| **Efectivo Generado por Operación** | | 27.822,92 | 7.550,01 |
| **CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES** | | | |
| Aumento /Disminución | Clientes | 86.615,37 | 43.693,26 |
| Aumento /Disminución | Impuestos Anticipados | -4.734,05 | 25.548,20 |
| Aumento /Disminución | Préstamos Empleados | -6.700,00 | -3.750,22 |
| Aumento /Disminución | Deudores Varios | 9.678,01 | -12.178,01 |
| Aumento /Disminución | Inventarios | -13.779,14 | -876,55 |
| Aumento /Disminución | Proveedores | 1.983,25 | 40.666,91 |
| Aumento /Disminución | IESS por Pagar | 14,84 | -162,91 |
| Aumento /Disminución | Beneficios Sociales | -5.188,42 | -2.231,21 |
| Aumento /Disminución | Impuestos por Pagar | -537,28 | 22,79 |
| Aumento /Disminución | Provisiones por Pagar | 4.519,87 | 9.329,92 |
| **Flujo de Efectivo Generado en las Activ.s de Op.** | | **99.695,37** | **107.612,19** |

# "APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017

## 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía **"APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA."**, fue constituida en la República del Ecuador, en la ciudad de Quito el 02 de septiembre de 1.972 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 555, tomo 136 el 28 de febrero de 2.005, ante el Dr. Ulpiano Gaybor Mora en la Notaría Quinta del Cantón Quito; siendo su objeto principal la producción y transformación industrial de productos químicos y sus derivados para la exportación, así como la comercialización de los productos resultado de su actividad industrial. A fin de poder cumplir con el objeto, podrá la compañía celebrar todos los actos y contratos necesarios de naturaleza civil, laboral, mercantil, administrativa y todos los permitidos por la ley.

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios, en Quito el 04 de octubre de 2013 resuelven la COMPRA DEL NEGOCIO DE LA COMPAÑÍA ACEITES SULFONADOS CIA. LTDA. incluido todos los activos y pasivos de la misma por $1´204.716,3; conforme se encuentra en el extracto de la Escritura Pública de Compra -Venta de sus Activos y Pasivos el 18 de octubre de 2013; ante el Dr. Wilson López Andrade Notario Décimo Quinto del Cantón Quito mediante acción de personal número cuatro cinco seis tres -DP-DPP.

**Tributariamente se identifica con el RUC # 1790006808001**

## 2. PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

## a) BASES DE PRESENTACION

**Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación**

Los estados financieros adjuntos de **APRESTOS RESINAS CIA. LTDA..** comprenden los estados de situación financiera, estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2.017 y 2.016 con sus respectivas notas. La información de los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´S) y refleja los estados contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable.

## b) ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultado en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero. Los principales activos financieros con los que cuenta la Compañía son las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar e instrumentos financieros.

**Otros activos financieros. -** Representados en el estado de situación financiera por las inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. -** Son activos financieros no derivados por pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.
Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una estimación para reducir su valor al de probable realización. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**Instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento. -** Los instrumentos financieros no derivados con amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido, son clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuando la Compañía tiene la positiva intención y habilidad para mantener hasta la fecha de vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento son medidos al costo amortizado utilizado el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento financiero sea desapropiado o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización.
**Deterioro de activos financieros al costo amortizado. -** El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. Los cambios en el importe de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.
**Baja de un activo financiero.-** Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando espiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

c) **PASIVOS FINANCIEROS**

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía. -** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Pasivos financieros medidos al costo amortizado. -** Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**Cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar. -** Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

**Baja de un pasivo financiero. -** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el origen y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

## d) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin restricciones que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

## e) INVERSIONES

Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

**Aprestos y Resinas Cía. Ltda.** se mantiene dos Inversiones en el Banco de la Producción al 4% con vencimiento 09 de enero 2018.

## f) INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS)

Se reconoce como instalaciones, maquinaria y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Las partidas de instalaciones, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las instalaciones, maquinaria y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad e instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará, como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación cuando aplique.

Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, maquinaria y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, maquinaria y equipo.

Las instalaciones, maquinaria y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de instalaciones, maquinaria y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período.

Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

## g) DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art. 20 numeral 6.

| **Activos Depreciables** | **Años** | **Porcentaje Depreciación** |
|---|---|---|
| Inmuebles (excepto terrenos) | 20 | 5% anual |
| Instalaciones, maquinarias y herramientas | 10 | 10%anual |
| Vehículos | 5 | 20% anual |
| Equipo de cómputo y software | 3 | 33%anual |
| Muebles y Enseres y Equipos de oficina | 10 | 10%anual |

** La empresa Aprestos y Resinas Cía. Ltda. aplicó al Rubro maquinaria el 35% de depreciación.
No ha procedido a dar de baja los Activos fijos que están totalmente depreciados.
No han registrado la venta del activo fijo.

## h) IMPUESTOS

**Impuestos corrientes. –** Los activos y pasivos por impuesto corriente son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

- El impuesto a la renta por pagar se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobadas al final de cada período por Autoridad Tributaria.

- La provisión para impuesto a la renta se debe calcular en aplicación a lo determinado en el Art. 92 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno:

### LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA

**Art.92.-** Sustitúyase el segundo inciso del Art.38 de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Según la disposición transitoria primera del Código Orgánica de la Producción, Comercio e Inversiones (RO351-5, 29-12-2010) El Impuesto a la Renta de Sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011 el porcentaje sería del 24%, para el 2012 el 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

**Impuestos diferidos.** - Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensación frente a la autoridad tributaria.

## i) PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

## j) BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Beneficios definidos**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un profesional independiente (actuario).
Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

## k) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- 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;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## l) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## m) COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacción que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago de pasivo de forma simultánea.

## NOTA 3 .- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

| | | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|---|
| Caja General | | 428,43 | 285,75 |
| Bancos | | 85.411,96 | 161.245,84 |
| Inversión Temporal | a) | 100.000,00 | - |
| **Total** | | 185.840,39 | 161.531,59 |

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 no existían restricciones de uso sobre el saldo en cuenta corriente en banco local, no generan intereses y no tienen restricciones sobre su uso.

**a) Inversiones Temporales**
**Incluye:**

La Compañía maniene un Depósito a Plazo Fijo a 181 días en el Produbanco-Grupo Promerica.

| Título N° | Interés | Fecha emisión | Fecha Vencimiento |
|---|---|---|---|
| PAV101000163269001 | 4,00% | 12/07/2017 | 09/01/2018 |

## NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

| | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar Comerciales | | |
| Deudores en Ventas | 210.814,17 | 297.429,54 |
| Provisión Cuentas Incobrables | -16.243,94 | -16.243,94 |
| Subtotal | 194.570,23 | 281.185,60 |
| Otras Cuentas por Cobrar: | | |
| Varios Deudores | 2.899,96 | 17.084,16 |
| Empleados | 63.040,64 | 56.340,64 |
| Subtotal | 65.940,60 | 73.424,80 |
| Total | 260.510,83 | 354.610,40 |

* Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se determina de acuerdo a Gerencia a partir de la emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a descuentos por pronto pago, ni generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

* La empresa tiene un alto riesgo crediticio debido a que el 72,87% de las cuentas por cobrar pertenecen al Cliente Pintex S.A.

* El movimiento de la provisión cuentas incobrables es la siguiente:

| | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Saldo al comienzo del año | -16.243,94 | - |
| Movimiento de la provisión * | - | -16.243,94 |
| Saldo al final del año | -16.243,94 | -16.243,94 |

* La empresa realizó en 2.016 el cálculo en base a la cuentas comerciales Deudores en Ventas del año 2015 por el 5%. No se realizó provisión cuentas incobrables en el 2.017.

## NOTA 5.- INVENTARIOS

El detalle de inventarios es el siguiente:

| | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Materias Primas | 136.278,42 | 116.754,81 |
| Productos Elaborados | 25.781,20 | 31.525,67 |
| | 162.059,62 | 148.280,48 |

Los inventarios representan mercancías disponibles para la venta sin restricciones. Debido a que el inventario son productos químicos se realizadan o utilizadan a corto plazo.

## NOTA 6.- INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO

El resumen de instalaciones, maquinaria y equipo es el siguiente:

| | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Terreno | 258.138,24 | 258.138,24 |
| Edificio | 560.186,77 | 560.186,77 |
| Maquinaria | 23.435,27 | 23.435,27 |
| Muebles y Enseres | 16.808,67 | 16.808,67 |
| Vehículos | 87.807,25 | 71.420,68 |
| (-) Depreciación Acumulada | -261.082,60 | -230.318,81 |
| | 685.293,60 | 699.670,82 |

## NOTA 7 .- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre cuentas por pagar comerciales se componen de lo siguiente:

| | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Documentos por Pagar | 37.422,00 | 37.700,00 |
| Cuentas por Pagar | 5.228,16 | 2.966,91 |
| | 42.650,16 | 40.666,91 |

Al 31 de diciembre de 2016 documentos y cuentas por pagar representan facturas por compra de productos para la venta,con promedio 30 días plazo,los cuales no devengan intereses.

## NOTA 8 .- IESS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se compone de:

| | | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|---|
| Aportes IESS | * | 677,57 | 662,73 |

* La planilla de aportes IESS diciembre 2.017 es por $ 649,28; valor que difiere con el Balance.

## NOTA 9 .- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Las obligaciones sociales se detallan como sigue:

| | | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|---|
| Fondos de Reserva | * | 1.258,69 | 2.380,34 |
| Vacaciones | * | 5.077,82 | 7.372,44 |
| Decimo Tercer Sueldo | * | 1.125,42 | 1.872,57 |
| Décimo Cuarto Sueldo | * | 3.314,04 | 4.339,04 |
| | | 10.775,97 | 15.964,39 |

* Saldos a depurarse; existen diferencias de años anteriores.

## NOTA 10 .- IMPUESTOS

Al 31 de diciembre un resumen de activos y pasivos por impuesto corriente es como sigue:

| Activos: | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Crédito Tributario IVA | 9.538,36 | 5.174,16 |
| Crédito Impuesto a la Renta | 56.358,05 | 51.482,01 |
| | 65.896,41 | 56.656,17 |

| Pasivos | | |
|---|---|---|
| Retenciones en la Fuente | 294,72 | 467,61 |
| Retenciones de IVA | 506,34 | 870,73 |
| | 801,06 | 1.338,34 |

## NOTA 11 .-CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P

Al 31 de diciembre de 2.015 y 2.017, el saldo de las cuentas por pagar socios es el siguiente:

| Socio | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Malo Roberto | 332.434,83 | 358.434,83 |
| Malo Raúl | 343.446,81 | 358.446,81 |
| López Marcelo | 73.767,17 | 79.767,17 |
| López Patricio | 73.767,17 | 79.767,17 |
| López Yolanda | 73.767,17 | 79.767,17 |
| | 897.183,15 | 956.183,15 |

## NOTA 12 .- PROVISIONES POR PAGAR L/P

| Incluye: | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Provisión Jubilación Patronal | 51.801,35 | 48.796,55 |
| Provisión de Desahucio * | 15.193,33 | 13.678,26 |
| | 66.994,68 | 62.474,81 |

* Según el Estudio actuarial la Provisión de Desahucio es de $ 10.475,55 y la Jubilación Patronal es de $ 51.777,69; saldos que difieren del Balance.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene registrada una provisión por jubilación patronal y por desahucio sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, el movimiento de las provisiones es el siguiente:

| | Jub.Patronal | Prov. Desahucio |
|---|---|---|
| Saldo comienzo año | 48.796,55 | 9.773,79 |
| Costo Neto del Período | 6.651,80 | 1.362,04 |
| Pérdida(Ganancia) reconocidas | -3.670,66 | -660,28 |
| Saldo al 31 diciembre 2.017 | 51.777,69 | 10.475,55 |

## NOTA 13 .- PATRIMONIO

| Incluye: | | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|---|
| Capital Social | a) | 10.120,00 | 10.120,00 |
| Reserva Legal | b) | 5.783,87 | 5.783,87 |
| Resultado Acumulado Adopción NIIF'S | c) | 202.684,38 | 202.684,38 |
| Utilidades Ejercicios Anteriores | d) | 116.157,37 | 127.232,91 |
| Resultado del Ejercicio | | 5.772,64 | -2.362,03 |
| | | 340.518,26 | 343.459,13 |

### a) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017,el capital suscrito y pagado asciende a US$ 10.120,00 representado por igual número de participaciones de US$ 1,00 de valor unitario.

| Socios | Porcentaje | Valor |
|---|---|---|
| Roberto Miguel Malo Enríquez | 37,50% | 3.795,04 |
| Raúl Patricio Malo Enríquez | 37,50% | 3.795,00 |
| César Marcelo López Mortensen | 8,33% | 843,32 |
| Iván Patricio López Mortensen | 8,33% | 843,32 |
| Yolanda López Mortensen | 8,33% | 843,32 |
| | 100,00% | 10.120,00 |

**b) Reserva Legal**

De conformidad con la Ley de Compañías, Art. 109, de la Utilidad Neta anual debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la Reserva Legal hasta que esta alcance Capital Suscrito.
Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

* A la fecha de la Auditoría la Reserva Legal sobrepasa el 20% del Capital Suscrito por lo que legalmente, no están obligados a su provisión.

**c) Resultado Acumulado Adopción NIIF'S**

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF'S, se registran en el patrimonio, separado de los resultados acumulados ordinarios y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios; solo podrá 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 elcaso de liquidación de la compañía.

**d) Resultados Ejercicios Anteriores**

Comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los socios. Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio incluidos en este rubro, mantienen registros que permiten identificar su origen.

## NOTA 14 .- INGRESOS

Los ingresos de actividades se componen de lo siguiente:

| | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Ingresos Operacionales | | |
| Venta de Productos Terminados | 426.013,42 | 560.262,19 |
| Venta de Servicios | 14.400,00 | 14.400,00 |
| | 440.413,42 | 574.662,19 |

| Ingresos No Operacionales | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Intereses Ganados | 514,08 | 74,51 |
| Diferencia en Cuentas | 9,72 | 53,92 |
| Varios | 6.914,02 | 0,29 |
| | 7.437,82 | 128,72 |
| Total | 447.851,24 | 574.790,91 |

**NOTA 15 .- COSTO DE VENTAS**

| Los costos se detallan como sigue: | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Mano de Obra | -25.129,61 | -28.268,87 |
| Costo Depreciación | -29.671,32 | -32.670,32 |
| Consumo de Inventarios | -221.785,76 | -302.932,59 |
| Gastos Generales Fabricación | -40.034,13 | -40.055,93 |
| | -316.620,82 | -403.927,71 |

**NOTA 16 .- GASTOS**

| Los gastos se detallan como sigue: | 2.017 | 2.016 |
|---|---|---|
| Gastos Operacionales | | |
| Gastos Administrativos | -92.006,77 | -120.169,96 |
| Gastos de Personal | -24.074,99 | -27.694,20 |
| Gastos de Ventas | -8.276,41 | -8.387,51 |
| Provisión Ctas. Incobrables | - | -16.243,94 |
| Gastos Depreciación | -1.092,47 | - |
| | -125.450,64 | -172.495,61 |
| Gastos No Operacionales | | |
| Intereses | - | -711,73 |
| Diferencia en Cuentas | -3,52 | -15,09 |
| Varios | -3,62 | -2,80 |
| | -7,14 | -729,62 |
| Total | -125.457,78 | -173.225,23 |
| Utilidad del Ejercicio antes del 15% Particip. Trabajad. e Imp. a la Renta | **5.772,64** | **-2.362,03** |

## NOTA 17 .- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este informe (16 de marzo de 2.018) no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.