

INDICE

OPINIÓN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**ALL PLASTIC S.A PLACTISA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



REGIMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

**INDICE**

A la Junta General de Socios de:

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES.....3**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....5**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....6**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS.....7**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....8**

**ANÁLISIS COMPARATIVO .....9**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....10**

- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
- MOVIMIENTO PATRIMONIAL DE LOS ACCIONISTAS
- FLUJO DE EFECTIVO

Compañía de la cual el Auditor ha sido designado para proporcionar una base para nuestra opinión

**RESPONSABILIDAD DE DIRECCION:**

La responsabilidad de la Dirección en relación de los Estados Financieros Consolidados adjuntos en la conformidad con los principios internacionales de auditoría y la ley de tributación interna y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros consolidados y el emitir la opinión independiente por nuestra Firma.

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR:**

Esta revisión de auditoría fue efectuada de acuerdo con los Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y calificamos y motivamos la auditoría para obtener una opinión razonable de que los documentos financieros de la empresa, no contienen errores que sean considerables en su totalidad. Los Auditores debe emitir la siguiente opinión:

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Socios de:

**ALL PLASTIC S.A PLACTISA**

**Guayaquil, 17 de Abril del 2018**

Se ha auditado a la Situación Económica Financiera, los adjuntos de la sociedad anónima **ALL PLASTIC S.A PLACTISA** al 31 de Diciembre del año 2017 que comprenden los siguientes documentos financieros:

- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
- MOVIMIENTO PATRIMONIAL DE LOS ACCIONISTAS
- FLUJO DE EFECTIVO

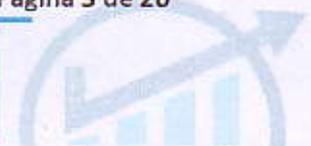
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

**RESPONSABILIDAD DE DIRECCION:**

La Responsabilidad de Dirección en relación de los Estados Financieros Consolidados adjunto en la conformidad con las normas internacionales de auditorías y la ley de tributaria Interna y del control interno que la dirección considera necesario para permitir la preparación de Estados Financieros consolidados y se emitirá la opinión independiente de nuestra Firma .

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR:**

Esta revisión de auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener una certeza razonable de que los documentos financieros de la empresa , no contengan errores que se consideren importantes. Una Auditoria debe incluir los siguientes aspectos:





- Un examen a partir de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.
- Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de riesgo de distorsiones significativas en los Estados Financieros por fraude o error.
- Una evolución de la políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por las administración son razonables.
- Una evolución de la presentación general de los Estados Financieros.

Por lo anterior expuesto, consideramos que la Auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de Auditoria.

## OPINION

Se ha preparado de acuerdo a principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados del ejercicio anterior.

Se ha preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y cambios en la situación financiera.

Dan en conjunto, una visión que concuerda con la información que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la empresa.

Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiada de la información financiera.

CPA. TITO ARMANDO PORTILLA MUÑOZ

RUC # 0920101672001

REG.NAC No SC-RNAE-No 818

**ALL PLASTIC S.A. PLACTISA**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**  
**(Dólares de Estados Unidos de América)**

<b>ALL PLASTIC S.A. PLACTISA</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALORES</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 750,934.91
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	\$ 58,358.25
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	\$ 317,860.91
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	\$ 175,649.66
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	\$ 199,066.09
<b>10106</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	\$ -
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 1507,939.48
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b>	\$ 1507,939.48
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 2258,874.39
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	\$ 2097,474.51
<b>201</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 1939,474.51
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	\$ 1924,880.12
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	\$ 14,594.39
<b>202</b>	<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	\$ 158,000.00
<b>20204</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	\$ 158,000.00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	\$ 161,399.88
<b>30</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>	\$ 161,399.88
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	\$ 354,435.06
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>	\$ 4,669.12
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	\$ (204,690.18)
<b>307</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	\$ 6,985.88
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	\$ 2258,874.39

**ALL PLASTIC S.A. PLACTISA**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**  
**(Dólares de Estados Unidos de América)**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CODIGO	CUENTAS	VALORES
	<b>INGRESOS</b>	<b>2017</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	\$ 1746,791.09
4101	VENTA DE BIENES	\$ 1746,791.09
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 1223,752.27
5101	COSTO DE VENTAS INVENTARIOS	\$ 635,390.73
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 75,605.15
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 512,756.39
42	GANANCIA BRUTA	\$ 523,038.82
52	GASTOS	\$ 474,397.17
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 474,397.17
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 48,641.65
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 7,296.25
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 41,345.40
	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 114,834.25
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 34,359.52
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	
64	ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 6,985.88
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 6,985.88

**ALL PLASTIC S.A. PLACTISA**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**  
**(Dólares de Estados Unidos de América)**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTAD	
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA
EN CIFRAS COMPLETAS US\$							
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 800.00	\$ 353,635.06	\$ 4,669.12	\$ 47,986.09	\$ (252,676.27)	\$ 6,985.88	\$ 161,399.88
SALDO INICIO DEL PERIODO	\$ 800.00	\$ 353,635.06	\$ 4,669.12	\$ 47,916.82	\$ (252,676.27)	\$ (9.27)	\$ 154,414.00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		\$ -					\$ 6,985.88
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ -		\$ -	\$ (9.27)	\$ -	\$ (9.27)	
Resultado Integral Total del Año (Garancia o pérdida del ejercicio)						\$ 6,985.88	

ALL PLASTIC S.A. PLACTISA  
Estado de Flujos de Efectivo  
Al 31 de Diciembre del 2017  
(Dólares de Estados Unidos de América)

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO</b>		
9801	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 716,528.01
980101	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 1441,902.96
98010101	Clases de cobros por actividades de operación	\$ 1441,902.96
980102	Clases de pagos por actividades de operación	\$ (725,374.95)
98010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (635,676.28)
98010203	Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (88,698.67)
980105	Intereses pagados	\$ -
980201	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (795,448.88)
980210	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ (795,448.88)
980301	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ -
980302	Aporte en efectivo por aumento de capital	\$ -
980304	Financiación por préstamos a largo plazo	\$ -
980305	Pago por préstamos	\$ -
980309	Intereses recibidos	\$ -
9806	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ (79,920.87)
9806	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 138,279.12
9807	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 58,358.25
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION</b>		
98	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 48,641.65
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	\$ (41,655.77)
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ (34,359.52)
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$ (7,296.25)
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ -
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ 709,542.13
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ (304,888.13)
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ (111,634.47)
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ -
9804	(Incremento) disminución en inventarios	\$ (9,719.27)
9805	(Incremento) disminución en otros activos	\$ 36,911.91
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ 1026,226.61
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ 5,157.07
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ 708.40
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ 66,780.01
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 716,528.01

ALL PLASTIC S.A. PLACTISA

Análisis  
Comparativo

ALL PLASTIC S.A. PLACTISA				
ANÁLISIS COMPARATIVO				
CODIGO	CUENTAS	CIFRAS		
		2016	2017	VARIACION
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	\$ 1380,424.65	\$ 2258,874.39	\$ 878,449.74
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 553,160.29	\$ 750,994.91	\$ 197,774.62
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 138,279.12	\$ 58,358.25	\$ (79,920.87)
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 12,972.78	\$ 317,860.91	\$ 304,888.13
1010201	RELACIONADAS	\$ 12,972.78	\$ 317,860.91	\$ 304,888.13
10103	INVENTARIOS	\$ 165,990.39	\$ 175,648.66	\$ 9,719.27
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 131,041.40	\$ 41,512.71	\$ (89,528.69)
1010302	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	\$ -	\$ 4,027.59	\$ 4,027.59
1010304	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADOS	\$ 20,983.24	\$ 53,737.82	\$ 32,804.58
1010305	MERCADERIA EN TRANSITO	\$ 13,955.75	\$ 76,371.54	\$ 62,415.79
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 87,431.62	\$ 199,065.09	\$ 111,634.47
1010501	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 70,354.84	\$ 198,884.56	\$ 128,529.72
1010502	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 17,076.78	\$ 181.53	\$ (16,895.25)
10106	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 148,546.38	\$ -	\$ (148,546.38)
1010601	OTROS ACTIVOS	\$ 148,546.38	\$ -	\$ (148,546.38)
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 827,264.36	\$ 1507,999.48	\$ 680,735.12
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	\$ 827,264.36	\$ 1507,999.48	\$ 680,735.12
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	\$ 35,608.00	\$ 35,608.00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 8,893.05	\$ 8,893.04	\$ (0.01)
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 1107,066.40	\$ 1862,109.25	\$ 755,042.85
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 13,976.58	\$ 19,774.61	\$ 5,798.03
1020110	OTROS ACTIVOS	\$ 17,731.52	\$ 17,731.52	\$ -
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ (320,403.19)	\$ (436,176.94)	\$ (115,773.75)
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 1380,424.65	\$ 2258,874.39	\$ 878,449.74
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	\$ 1226,010.65	\$ 2097,474.51	\$ 871,463.86
201	PASIVOS CORRIENTES	\$ 907,382.43	\$ 1989,471.51	\$ 1082,089.08
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 898,653.51	\$ 1924,880.12	\$ 1026,226.61
2010301	PROVEEDORES	\$ 898,653.51	\$ 1924,880.12	\$ 1026,226.61
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 8,728.92	\$ 14,594.39	\$ 5,865.47
2010703	CON EL IESS	\$ 3,262.99	\$ 2,796.31	\$ (466.68)
2010704	POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS	\$ 3,793.43	\$ 4,501.83	\$ 708.40
2010705	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 1,672.50	\$ 7,296.25	\$ 5,623.75
202	PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 318,628.22	\$ 158,000.00	\$ (160,628.22)
20201	LOCALES	\$ 318,628.22	\$ 158,000.00	\$ (160,628.22)
2020102	OTROS PASIVOS	\$ 318,628.22	\$ 158,000.00	\$ (160,628.22)
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	\$ 154,414.00	\$ 161,399.88	\$ 6,985.88
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$ 154,414.00	\$ 161,399.88	\$ 6,985.88
301	CAPITAL	\$ 354,435.06	\$ 354,435.06	\$ -
30101	CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ -
302	APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION	\$ 353,635.06	\$ 353,635.06	\$ -
304	RESERVAS	\$ 4,669.12	\$ 4,669.12	\$ -
30401	RESERVA LEGAL	\$ 4,669.12	\$ 4,669.12	\$ -
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ (204,799.45)	\$ (204,690.18)	\$ 89.27
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 47,916.82	\$ 47,985.09	\$ 68.27
30602	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ (252,676.27)	\$ (252,676.27)	\$ -
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 89.27	\$ 6,985.88	\$ 6,916.61
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$ 89.27	\$ 6,985.88	\$ 6,916.61
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	\$ 1380,424.65	\$ 2258,874.39	\$ 878,449.74

# **ALL PLASTIC S.A PLACTISA**

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en Dólares Americanos)

---

## **1. INFORMACION GENERAL**

**ALL PLASTIC S.A PLACTISA**, fue constituida en Ecuador en SEPTIEMBRE 16 DEL 2003 e inscrita en el Registro Mercantil en el mismo año, su actividad principal son las actividades de fabricación de productos primarios de plástico.

El domicilio tributario de la compañía está ubicado en el carretero Vía Perimetral Km 19 Solar 40 y tiene asignado el Número de R.U.C. 0992322691001.

En el año 2017 se dedicó a las ventas de botellas y tapas de plásticos cumpliendo parte de las metas establecidas.

### **1.2 TRANSACCIONES IMPORTANTES**

La Compañía adquirió financiamiento a largo plazo para compra de Maquinarias para la expansión de fabricación de nuevos productos y que fueron comercializados a Clientes Relacionados y no Relacionados.

### **1.3 APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas por unanimidad y han sido emitidos con la autorización de fecha el 15 de Marzo del 2018 por la Gerencia General.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

### **a) Efectivo y equivalente de efectivo.**

Efectivo: comprende los valores disponibles en caja y depósitos en las cuentas corrientes y de ahorro de los bancos.

Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo

de cambios en su valor, cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición.

#### **b) Activos financieros.**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

#### **c) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Compañía evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

#### **d) Baja en cuentas.**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que la Compañía mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

#### **e) Pasivos financieros.**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Cooperativa, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Compañía.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

#### **f) Aportes sociales.**

Los aportes sociales son instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social de la Compañía, por el valor razonable de los recursos recibidos.

#### **g) Inventarios.**

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para efectuar la venta.

#### **h) Propiedad, planta y equipo.**

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la Compañía espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual.

Para efectos de cada cierre contable, la Compañía analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Compañía analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

#### **i) Activos no financieros.**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

## **j) Beneficios a los empleados.**

De acuerdo con la sección, todas las formas de contraprestación concedidas por la Compañía a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

### **• Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

## **k) Provisiones.**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

## **m) Ingresos.**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Venta de bienes**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

### **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La Preparación de los 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 en las bases históricas, cambio en la información suministradas por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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

#### **(a) ACTIVOS CORRIENTES Y FINANCIEROS**

CODIGO	CUENTAS	2,016	2,017	VARIACION
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 553,160.29	\$ 750,934.91	\$ 197,774.62
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 138,279.12	\$ 58,358.25	\$ (79,920.87)
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 12,972.78	\$ 317,860.91	\$ 304,888.13
1010201	RELACIONADAS	\$ 12,972.78	\$ 317,860.91	\$ 304,888.13

Los equivalentes en Efectivo disminuye el 57.80% por inversiones de Capital de Trabajo de la entidad , en Activos Financieros se incrementa la cartera por clientes relacionados por 95.92%

Las cuentas principales que maneja la entidad son Bolivariano y Guayaquil teniendo mayor actividad la cuenta Bolivariano.

La cartera relacionadas y no relacionadas incrementa con una rotación de cuentas por cobrar es de **66 días**.

### (B) INVENTARIOS

Los Inventarios de la entidad tuvieron rotación con la adquisición de Importaciones de materia prima por USD \$ 530,766.24 y con una variación porcentual del 5.54%, se registran Inventarios de Suministros y materiales, adicional el ciclo operativo de rotación de inventarios de 27 días.

CODIGO	CUENTAS	2,016	2,017	VARIACION
10103	INVENTARIOS	\$ 165,930.39	\$ 175,649.66	\$ 9,719.27
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 131,041.40	\$ 41,512.71	\$ (89,528.69)
1010302	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	\$ -	\$ 4,027.59	\$ 4,027.59
1010304	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADOS	\$ 20,933.24	\$ 53,737.82	\$ 32,804.58
1010305	MERCADERIA EN TRANSITO	\$ 13,955.75	\$ 76,371.54	\$ 62,415.79

### (c) IMPUESTOS A RECUPERAR

CODIGO	CUENTAS	2,016	2,017	VARIACION
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 87,431.62	\$ 199,066.09	\$ 111,634.47
1010501	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 70,354.84	\$ 198,884.56	\$ 128,529.72
1010502	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 17,076.78	\$ 181.53	\$ (16,895.25)

Los créditos de Impuestos a recuperar se incrementa en variación porcentual al 56.08% , registrando un crédito fiscal en el 2017 de Impuesto a la Renta por USD \$ 181.53, La Entidad es micro pymes.

Se registra un crédito de IVA por compras e Importaciones por USD \$ 198,884.56.

### (D) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

CODIGO	CUENTAS	2016	2017	VARIACION
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	\$ 827,264.36	\$ 1507,939.48	\$ 680,675.12
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	\$ 35,608.00	\$ 35,608.00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 8,893.05	\$ 8,893.04	\$ (0.01)
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 1107,066.40	\$ 1862,109.25	\$ 755,042.85
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 13,976.58	\$ 19,774.61	\$ 5,798.03
1020110	OTROS ACTIVOS	\$ 17,731.52	\$ 17,731.52	\$ -
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ (320,403.19)	\$ (436,176.94)	\$ (115,773.75)

En comparación al año 2017 se realizan construcciones para instalaciones e importaciones de Maquinarias para la expansión de productos y Equipos de Computación con una Variación porcentual de 45.14%

En la partida contable se realiza las depreciaciones contables no aceleradas por USD\$ 436176.94.

El detalle de La depreciación No Acelerada , cumpliendo 3 años en Equipos de Computación , 10 años en Maquinarias y 10 años en Muebles y enseres.

DEPRECIACION ACUMULADA	-436,176.94
DEPREC. ACUMUL. EDIFICIOS- INSTALACIONES	-100,082.68
DEPREC. ACUMUL. MAQUINAS Y EQUIPOS	-307,050.70
DEPREC. ACUMUL. EQUIPOS DE COMPUTACION	-10,098.15
DEPREC. ACUMUL. MUEBLES Y ENSERES	-6,651.60
DEPREC. ACUMUL. OTROS ACTIVOS	-12,293.81

#### (E) PROVEEDORES LOCALES, RELACIONADAS Y DEL EXTERIOR

CODIGO	CUENTAS	2016	2017	VARIACION
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 898,653.51	\$ 1924,880.12	\$ 1026,226.61
2010301	PROVEEDORES	\$ 898,653.51	\$ 1924,880.12	\$ 1026,226.61

En el año 2017 se desglosa por proveedores locales y del exterior en la cual se detalle por USD\$ 212,159.91 y USD \$829,957.75. Provisiones de Sri de USD \$3,762.77, la variación porcentual es de ambos años es de 53.31%. Deudas con Proveedores Relacionados suman \$878999.69

La rotación de Cuentas por Pagar es mayor de **60 días**.

#### (F) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CODIGO	CUENTAS	2016	2017	VARIACION
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 8,728.92	\$ 14,594.39	\$ 5,865.47
2010703	CON EL IESS	\$ 3,262.99	\$ 2,796.31	\$ (466.68)
2010704	POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS	\$ 3,793.43	\$ 4,501.83	\$ 708.40
2010705	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 1,672.50	\$ 7,296.25	\$ 5,623.75

Las Obligaciones corrientes fiscales aumentan en 40.19% se evidencia mayor Participación en Trabajadores por los Ingresos Obtenidos en el 2017.

#### **(G) PROVISIONES DE JUBILACIONES PATRONALES Y DESAHUCIO**

No existen provisiones de Jubilaciones por no tener más de diez años trabajando los usuarios de la entidad.

#### **(H) OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

CODIGO	CUENTAS	2016	2017	VARIACION
202	PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 318,628.22	\$ 158,000.00	\$ (160,628.22)
20201	LOCALES	\$ 318,628.22	\$ 158,000.00	\$ (160,628.22)
2020102	OTROS PASIVOS	\$ 318,628.22	\$ 158,000.00	\$ (160,628.22)

Los Pasivos a Largo Plazo se disminuyen a un 50.41%, estos pasivos concentran en Obligaciones totalizados por el 8.21% en el año 2017.

#### **(I) PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PROPIETARIOS**

##### **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2017 el capital social se mantiene a USD\$ 800.00 nacional.

##### **APORTACION DE FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Al 31 de Diciembre del 2017 se mantiene USD \$ 353,635.06 por Junta de accionistas.

##### **RESERVAS LEGALES Y FACULTATIVAS**

Las Reservas no se realizan movimientos en el 2017 se mantienen a USD \$ 4,669.12.

#### **RESULTADOS ACUMULADOS Y ACTUAL**

Los Resultados se acumulan y no se realiza dividendos por una pérdida acumulada de USD\$204,690.18 y una Utilidad Real por USD \$ 6,985.88

### IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

El Resultado de la entidad se efectúa la siguiente conciliación tributaria,

60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$	48,641.65
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$	7,286.25
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$	41,345.40
	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	114,834.25
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$	34,359.52
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE	\$	6,985.88
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$	6,985.88

El impuesto a la renta causado fue de USD\$ 34,359.52 Mayor que el Anticipo de año pasado USD \$26,538.27 dólares americanos.

La Utilidad Contable se cierra de USD\$6,985.88 dólares americanos.

### (J) RATIOS FINANCIEROS

RAZON CORRIENTE	0.30
INDICE FINANCIERO	13.00
APACALAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO	12.02
CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	92.47%
INDICE DE SOLVENCIA	0.39
INDICE ESTRUCTURAL	7.15%

La Concentración de Corto plazo sobre la deuda total es del 92.47% en representación de las Obligaciones.

La Entidad se está financiando para la producción y para cumplir lo presupuestado en los años siguientes.

### (H) EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2017, la entidad no se produjeron eventos que la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se ha revelado en los mismos y ameriten mayor exposición.