

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO  
CEDEPPA CIA LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO  
CEDEPPA CIA LTDA.  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2017**

**CONTENIDO**

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio de los Socios

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros:

1. Constitución y Operaciones
2. Bases de Preparación
3. Políticas Contables Significativas  
Nuevas NIIFs e Interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF)
4. no Adoptadas
5. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura
6. Efectivo y equivalentes de efectivo
7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
8. Inventarios
9. Propiedad, planta y equipos
10. Préstamos Bancarios
11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
12. Pasivos por Impuestos Corrientes
13. Impuesto a la Renta
14. Obligaciones laborales acumuladas
15. Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación para Desahucio
16. Patrimonio de los Socios
17. Ingresos Ordinarios
18. Costos de Ventas
19. Gastos de operación
20. Saldos y transacciones con Partes Relacionados
21. Compromisos

- 22.       Eventos subsecuentes
- 23.       Autorización de los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF PYMES	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
IESBA	Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (por sus siglas en Inglés)

COMPANIA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Notas	2017	2016
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	109.835	62.645
Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento		-	41.162
Cuentas por cobrar:			
Comerciales, neto de provisión para deterioro de cuentas por cobrar	7	336.443	331.096
Activo por impuesto por corriente	7	-	13.686
Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas	20	134.366	59.577
Otras	7	42.516	84.981
		513.324	489.339
Inventarios	8	277.915	235.265
<b>Total activos corrientes</b>		901.075	828.411
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad Planta y Equipos, neto de depreciación acumulada	9	924.384	999.605
Activo por Impuesto Diferido	13	1.982	1.268
<b>Total activos no corrientes</b>		926.366	1.000.873
<b>Total activos</b>		1.827.441	1.829.284
<b>MONIO DE LOS SOCIOS</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	11	168.173	183.849
Pasivos por Impuestos corrientes	12	68.325	71.375
Obligaciones laborales acumuladas	14	95.673	67.103
Otras cuentas por pagar	11	6.394	13.553
<b>Total pasivos corrientes</b>		338.565	335.879
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	10	3.642	24.355
Ingreso Diferido Corriente	13	18.089	21.434
Beneficios Empleados Largo Plazo	15	253.861	329.182
<b>Total pasivos no corrientes</b>		275.592	374.971
<b>Total pasivos</b>		614.157	710.850
<b>Patrimonio de los socios:</b>			
Capital participaciones	16	60.000	60.000
Reservas:			
Legal	16	12.000	63.725
Aporte Futuras Capitalizaciones	16	54.842	54.842
Utilidades acumuladas	16	680.314	682.730
Resultado del Periodo	16	222.192	123.931
Otros Resultados	16	81.108	30.377
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	16	102.828	102.828
<b>Total patrimonio de los socios</b>		1.213.284	1.118.433
<b>Compromisos y contingencias</b>	21		
<b>Total pasivos y patrimonio de los Socios</b>		1.827.441	1.829.284



Ldo. Alfredo Salas  
Gerente General



Ldo. Mauricio Toaquiza  
Contador General

COMPANIA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

Estado de Resultados Integrales

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2017	2016
Ingresos Ordinarios	17	2.785.828	2.641.374
Costo de Ventas	18	(1.785.771)	(1.680.199)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>1.000.058</b>	<b>961.175</b>
Gastos de operación:			
Gastos Administrativos	19	(507.730)	(556.544)
Gastos de Venta	19	(70.892)	(104.783)
		(578.622)	(661.327)
<b>Utilidad neta de operación</b>		<b>421.435</b>	<b>299.848</b>
<b>Otros ingresos (egresos):</b>			
Gastos financieros		(57.488)	(59.539)
Otros ingresos		20.232	6.329
Otros gastos		(27.089)	(41.416)
<b>Total otros egresos, neto</b>		<b>(64.346)</b>	<b>(94.627)</b>
<b>Utilidad antes de participación de los empleados y trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta</b>		<b>357.089</b>	<b>205.221</b>
Participación trabajadores	14	(53.563)	(30.783)
Impuesto a la renta:			
Corriente	13	(85.393)	(54.792)
Diferido Ingreso (Gasto)	13	4.059	4.285
<b>Utilidad neta</b>		<b>222.192</b>	<b>123.931</b>
<b>Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados:</b>			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		50.731	(32.801)
<b>Total Resultado Integral del año</b>		<b>272.923</b>	<b>91.130</b>



Lcdo. Alfredo Salas  
Gerente General



Lcdo. Mauricio Toaquiza  
Contador General

COMPANIA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital participaciones	Reserva Legal	Perdidas o Ganancias Actuariales	Efectos de la Adopción por primera vez de las NIIF's	Reserva Capital	Resultados acumulados	Resultados del Periodo	Total patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	60.000	63.725	63.178	102.828	54.842	525.467	210.409	1.080.449
Transferencia a Resultados Acumulados	-	-	-	-	-	210.409	(210.409)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	-	(101.688)	-	(101.688)
Otros Resultados Integrales	-	-	(32.801)	-	-	-	-	(32.801)
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	123.931	123.931
Ajuste Costo Amortizado Periodos Anteriores	-	-	-	-	-	48.542	-	48.542
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>60.000</b>	<b>63.725</b>	<b>30.377</b>	<b>102.828</b>	<b>54.842</b>	<b>682.730</b>	<b>123.931</b>	<b>1.118.433</b>
Ajuste de Reserva Legal		(51.725)						(51.725)
Transferencia a Resultados Acumulados						123.931	(123.931)	-
Distribución de Dividendos						(126.347)		(126.347)
Otros Resultados Integrales			50.731					50.731
Utilidad neta							222.192	222.192
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>60.000</b>	<b>12.000</b>	<b>81.108</b>	<b>102.828</b>	<b>54.842</b>	<b>680.314</b>	<b>222.192</b>	<b>1.213.284</b>



Lcdo. Alfredo Salas  
Gerente General



Lcdo. Mauricio Toaquiza  
Contador General

COMPANIA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2017	2016
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	2.785.104	2.618.509
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2.568.407)	(2.323.879)
	216.697	294.630
Costos Financieros	(57.488)	(23.240)
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>	159.209	271.390
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adquisición de Propiedad Planta y Equipos, neto	(6.120)	(150.478)
Inversiones Mantenidas a su vencimiento	41.162	(41.162)
<b>Efectivo neto (utilizado por) provisto en actividades de inversión</b>	35.041	(191.640)
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento -</b>		
Prestamos de Socios	-	(202.014)
Pago de dividendos a Socios	(126.347)	-
Obligaciones Financieras	(20.714)	3.652
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	(147.061)	(198.362)
<b>(Disminución) Aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo</b>	47.190	(118.612)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	62.645	181.257
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	109.835	62.645

COMPANIA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo, continúa

Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2017	2016
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo provisto en las actividades de operación:</b>		
Utilidad neta del año	222.192	123.931
Partidas que no representan flujo de efectivo provisto en las actividades de operación:		
Ajustes a Otros Resultados Integrales	50.731	-
Ajuste de Años Anteriores	(51.725)	-
Depreciación de Propiedad Planta y equipo	81.341	77.797
Provisión (Reversión) Cuentas Incobrables	(4.907)	3.393
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar:		
Comerciales	(440)	(1.907)
Partes Relacionadas	(74.789)	-
Activo por Impuesto Corriente	13.686	(68.478)
Otras	42.465	48.110
Inventario	(42.651)	75.288
Activo por impuesto diferido	(714)	-
(Disminución) aumento en cuentas por pagar:		
Proveedores	(15.676)	(6.953)
Pasivos por Impuestos corrientes	(3.049)	(12.856)
Obligaciones laborales acumuladas	28.570	(44.874)
Otras	(7.159)	(563)
Ingreso Diferido Corriente	(3.345)	(50.696)
Disminución de Indemnización por Jubilación Patronal y desahucio	(75.320)	(44.874)
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>	<b>159.209</b>	<b>97.318</b>



Lcdo. Alfredo Salas  
Gerente General



Lcdo. Mauricio Toaquiza  
Contador General

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



# **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

### **1. Constitución y Operaciones**

#### **Objeto social**

Cedeppa Cía. Ltda., es una Compañía radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la ciudad de Quito, en la Calle Las Higueras N65-67 y Av. Eloy Alfaro, con el Registro Único de Contribuyentes No. 1790263061001. La Compañía se constituyó en la República del Ecuador el 15 de Marzo de 1976, según Escritura Pública e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de Diciembre del 2006.

La Compañía tiene como objeto principal, fabricación de escobas, cepillos y trapeadores; importación de materia prima y materiales necesarios para la producción de sus artículos.

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía percibe ingresos de un cliente por US\$1'172.017 que representa el 37% del total de sus ingresos ordinarios. (US\$1'111.306) en el 2016 que representa el 42%)

### **2. Bases de Preparación**

#### **a) Declaración de conformidad y presentación**

Los estados financieros individuales de la Compañía han sido preparados para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting

#### **b) Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción del pasivo por jubilación patronal que se encuentra registrado al valor presente de los pagos futuros estimados de acuerdo al estudio actuarial practicado por un experto actuarial independiente.

#### **c) Moneda funcional y de presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores**

La preparación de estados financieros individuales de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera- NIIF para Pymes, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros individuales se han utilizado estimaciones tales como:

#### **- Deterioro de activos**

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Los activos no financieros como Propiedad planta, y equipo sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable. Para revisar si los activos han sufrido una pérdida por deterioro

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

de valor, la Compañía primero analiza si los activos sujetos a análisis de deterioro presentan indicios de deterioro para lo cual se establece los siguientes parámetros que deben considerarse:

- i. Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- ii. Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- iii. Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- iv. Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- v. Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Los resultados reales pueden variar, y pueden causar ajustes significativos a los activos de la Compañía dentro del siguiente ejercicio.

**- Vida útil de propiedades, planta y equipos**

La determinación de las vidas útiles de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Sin embargo, los resultados reales en el futuro pueden variar debido a obsolescencia técnica, en especial en lo que se refiere a equipo de uso interno.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de modo prospectivo.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 no han existido cambios en las estimaciones de vidas útiles de propiedad, planta y equipos.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

**e) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA., es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**f) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores**

## **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o todos los riesgos sustanciales y beneficios han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: efectivo en caja y bancos, activos financieros al costo amortizado como cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, y pasivos financieros al costo amortizado. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

#### **Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

##### **i. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía. Al término de los periodos fiscales 2017 y 2016 La provisión se ha calculado sobre todos los rubros integrantes de las cuentas por cobrar considerando partidas individuales con evidencia objetiva de deterioro, según sea su caso.

Las cuentas comerciales son a corto plazo y no se descuentan, ya que las mismas no tienen asociadas condiciones de financiamiento que generen un interés implícito.

##### **ii. Pasivos financieros al costo amortizado**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos bancarios, proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se valorizan al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato.

Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de

# COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

### Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. 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 provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

### 3. Políticas Contables Significativas

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

#### a) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

Los inventarios, de ser necesario incluyen una estimación para inventarios obsoletos y /o con lento movimiento, considerando su proceso de control interno y factores operativos y de mercado de sus productos. Esta estimación se revisa periódicamente, y se determina considerando la rotación y consumo de los productos terminados, los cuales se ven afectados por cambios en procesos productivos y por cambios en las condiciones de mercado en los que opera la Compañía. para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la rotación y posibilidad real de venta de los mismos. Al término del período económico terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se requiere provisión alguna por este concepto.

#### b) Propiedad, Planta y Equipo

Son reconocidos como propiedad planta y equipo aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

##### i. Propiedades

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 no se han establecido indicios de deterioro.

##### ii. Equipos

El equipo se encuentra valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

##### iii. Medición en el reconocimiento inicial

Las propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades planta y equipo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el

## COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

#### iv. Medición posterior

Los elementos de propiedades planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizarán utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad planta y equipo se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de la propiedad y equipo; y, se depreciarán durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

#### c) **Depreciación de propiedad planta y equipos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo revaluado de los activos menos el valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad y equipo:

Maquinarias y Equipo	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Vehículos	10 a 15 años
Equipo de Computación	5 años

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

#### d) **Impuesto a la renta**

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

i. Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicio anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

ii. Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

## **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

#### **e) Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

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

##### **Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

##### **Beneficios Post - empleo - Jubilación Patronal**

De acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

Las provisiones para jubilación patronal se miden aplicando el método de la unidad de crédito proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a la tasa del 8,26% anual (7,46% anual para el año 2016), la cual es similar los bonos de gobierno emitidos hasta mayo del 2010 con vencimiento a doce años, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento según lo que señala la Sección 28 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Para las Compañías de marco normativo bajo Normas Internacionales de Información Financiera- NIIFs, debe aplicarse la enmienda aclara que la profundidad del mercado de bonos corporativos de alta calidad se evalúa sobre la base de la moneda en que está denominada la obligación, en lugar del país donde se encuentra la obligación. Cuando no existe un mercado profundo para bonos corporativos de alta calidad en esa moneda, se deben utilizar las tasas de los bonos del gobierno. Las hipótesis actuariales incluyen variables, en adición a la tasa de descuento como la tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los resultados del período en el que surgen.

#### **f) Ingresos Ordinarios**

Los ingresos ordinarios proceden principalmente de la venta de su productos para limpieza y mantenimiento se reconocen cuando la compañía factura los bienes y tiene la certeza de que los mismos no serán sujetos a devolución, lo cual no necesariamente es a la fecha de la transferencia del riesgo, del control y los beneficios a los clientes.

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.

#### **g) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

**h) Estado de flujos de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiamiento:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**i) Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasificó y presentó a un activo como corriente cuando satisfizo alguno de los siguientes criterios:

- i. se esperaba consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la compañía;
- ii. se mantenía fundamentalmente con fines de negociación;
- iii. se esperaba realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o
- iv. se trataba de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasificaron como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasificaron y presentaron como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

- i. se esperaban liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
- ii. se mantenían fundamentalmente para negociación;
- iii. debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- iv. la Compañía no tenía un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos se clasificaron como no corrientes.



## COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

De acuerdo a lo establecido en la NIC 1, el ciclo normal de la operación de una entidad es el período de tiempo que transcurre en su proceso normal de actividades. En el caso de la Compañía se ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

#### j) Estado del resultado integral

El estado del resultado integral del período fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, gastos y otro resultado integral en un único estado.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del período. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

#### k) Utilidad Integral por participación

La utilidad integral por participación se calcula considerando el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año. El promedio de acciones en circulación en el 2017 y 2016 fue de 60.000 US\$1 cada una.

#### 4. Nuevas NIIF e Interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF) no Adoptadas

A continuación se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, con vigencia desde el 1 de enero de 2018. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

##### Normas

##### Fecha efectiva de vigencia- 1 de enero de 2018:

NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes- Esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18 y sus interpretaciones en SICs y en IFRICs

NIIF 9 - Instrumentos financieros-Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.

NIIF 4 - Contratos de seguros- Enmiendas relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).

NIIF 2 - Clasificación y medición de transacciones en pagos basados por acciones - Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.

NIC-40 Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.

CINIIF Interpretación 22 - Transacciones en moneda extranjera y consideraciones de anticipo-Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.

NIIF 1 - Primera adopción de Normas Internacionales de Información Financiera - Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.

NIC 28 - Inversiones en asociadas y joint ventures - Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.

# COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

### **Fecha efectiva de vigencia- 1 de enero de 2019:**

NIIF 16 – Arrendamientos-Publicación de la norma "Arrendamientos " esta norma reemplazará a la NIC 17.

NIC 28 - Inversiones en asociadas y joint ventures - Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.

NIIF 9 – Instrumentos financieros-Enmienda relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.

CINIIF Interpretación 23 – La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias-Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.

### **Fecha efectiva de vigencia- 1 de enero de 2021:**

NIIF 17 – Contratos de Seguro -Noma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".

## **5. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados operacionales. Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen deudas con entidades bancaria, cuentas por pagar-comerciales y otros acreedores. El propósito principal de estos pasivos financieros es conseguir financiamiento para el desarrollo de sus operaciones habituales. La Compañía tiene activos financieros, tales como cuentas por cobrar deudores por venta, otras cuentas por cobrar, efectivo en caja bancos provenientes directamente de sus operaciones. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso:

### **a) Riesgo Financiero**

#### **i) Riesgo de Crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la Compañía, generando posibles pérdidas. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen:

El riesgo de incobrabilidad a clientes comerciales de la Compañía es bajo, toda vez que gran parte de las ventas que son a crédito no van más allá de los 45 días plazo, y del historial de recuperación, la Administración estima que el riesgo de crédito es mínimo.

#### **ii) Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros

La administración de estos riesgos es establecida por la Administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables.

#### **- Riesgo de tasa de interés**

## COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de tasa de interés debido a que la Compañía accede a préstamos a tasas de interés de mercado

El riesgo de cambios periódicos de las tasas de interés se administra ajustándose a las condiciones de mercado y a las que la Ley determine. Cualquier excepción a la tasa de interés fijada puede ser aprobada exclusivamente por la Junta General Universal Ordinaria de Socios.

#### - **Riesgos de Precios**

Las operaciones de la Compañía pueden verse afectadas por las fluctuaciones de los precios de sus productos. Los precios de ventas de los productos al consumidor en el Ecuador no han variado considerablemente en los últimos años; sin embargo se determinan principalmente por factores de mercado de oferta y demanda, la importación de mercaderías está regulada por el Servicio de Aduanas del Ecuador (SENAE), que es el organismo que dicta las normas de importación en el Ecuador.

Los precios se determinan en función de los costos de importación mas el margen requerido por los inversionistas, este precio de venta es monitoreado permanentemente por el Gerente General.

#### - **Riesgos de Tipos de cambio**

El riesgo de tipos de cambio, es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero, fluctúen debido a variaciones en el tipo de cambio. La Compañía opera en el mercado ecuatoriano, y por tanto, no está expuesta a riesgos por operaciones con monedas extranjeras, debido a que la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense y todas las transacciones locales y del exterior se realizan en dicha moneda.

#### ii) **Riesgo de liquidez**

Este riesgo está asociado a la capacidad de la Compañía para responder ante los compromisos financieros adquiridos, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables, al respecto la Compañía históricamente genera flujos de fondos positivos, como producto del crecimiento de los márgenes brutos del negocio, manteniendo un flujo de caja operativo suficiente para capital de trabajo y satisfacer todas sus obligaciones.

La Gerencia General tiene la responsabilidad final por la mitigación de este riesgo y ha establecido un marco de trabajo apropiado para su administración de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como su gestión de liquidez.

La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo un capital de trabajo adecuado y un número de líneas de crédito aprobadas por las instituciones financieras del país a tasas competitivas, en niveles a acorde a la necesidad de la Compañía monitoreando continuamente los flujos del efectivo proyectados y reales.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Por otra parte la Compañía estima que el grado de endeudamiento es adecuado a los requerimientos de sus operaciones normales y de inversión, establecidos en sus presupuestos de operación aprobados por los Socios.

El índice de liquidez de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es de 2,66 y 2,47, respectivamente

El siguiente cuadro muestra el perfil de vencimientos de los principales pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Tipo de endeudamiento:	Año de vencimiento	
	2018	2017
Instituciones financieras	3.642	24.355
Cuentas por pagar comerciales	168.173	183.849
<b>Total Endeudamiento</b>	<b>171.815</b>	<b>208.204</b>

**b) Riesgo operacional**

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la compañía.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

**6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo en efectivo en caja y bancos se compone como sigue:

Saldos al:	2017	2016
Caja	280	280
Bancos locales	109.556	62.366
<b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>109.835</b>	<b>62.645</b>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el efectivo y equivalentes de efectivo no mantienen restricciones para su uso.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

Saldos al:	2017	2016
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cuentas por cobrar clientes (1)	338.258	337.817
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(1.815)	(6.722)
<b>Total cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>336.443</b>	<b>331.096</b>
Cuentas por cobrar Otras:		
Cuentas por Cobrar Terceros	11.857	28.561
Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas	134.366	59.577
Anticipos a Proveedores	25.318	20.309
Préstamo Administración	-	33.170
Activo por Impuesto Corriente	-	13.686
Otras	5.341	2.941
<b>Total Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>513.324</b>	<b>489.339</b>

- (1) Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los saldos pendientes de cobro por ventas, son a la vista y no devengan intereses; siendo la política de crédito máximo a 90 días.

Considerando la solvencia de los clientes y el tiempo de cobro de las facturas, la Compañía ha estimado que existe un riesgo bajo de recuperación de sus cuentas por cobrar, no ha incrementado su provisión.

A continuación se presenta un detalle de la antigüedad de saldos de cuentas por cobrar-comerciales, sin incluir la provisión por deterioro al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Cartera por vencimientos:	2017	2016
Por vencer	208.309	210.839
Vencida entre 1 y 360 días	128.134	126.330
Vencida mayor a 1 año	1.815	648
<b>Total Cartera de clientes comerciales</b>	<b>338.259</b>	<b>337.817</b>

**8. Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo en inventarios se compone como sigue:

Saldos al:	2017	2016
Inventario Producto Terminado (1)	92.063	91.007
Inventario Materia Prima	188.806	145.693
Valor Neto de Realización	(2.954)	(1.435)
<b>Total Inventario</b>	<b>277.915</b>	<b>235.265</b>

- (1) Corresponde a los productos disponibles para la venta como escobas, cepillos, trapeadores, etc. que están presentados a su costo de producción.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**9. Propiedad, planta y equipos**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de propiedades, planta y equipos se compone como sigue:

Saldos al:	2017	2016
Costo:		
Edificios	94.098	94.098
Muebles y Enseres	30.221	30.221
Equipos de Computación	7.062	6.922
Vehículos	340.714	340.714
Maquina y Equipo	831.478	825.498
Terrenos	55.860	55.860
Instalaciones	12.836	12.836
<b>Total Costo de Propiedades, planta y equipos</b>	<b>1.372.269</b>	<b>1.366.149</b>
(-) Depreciación Acumulada	(447.885)	(366.544)
<b>Total Costo de propiedades, planta y equipos, netos de depreciación acumulada</b>	<b>924.384</b>	<b>999.605</b>

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil. Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

El movimiento de la propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

Movimiento Anual:	2017	2016
Saldo al inicio del año	999.605	926.924
Adiciones	6.120	173.882
Ventas	-	(23.404)
Cargo por depreciación anual, neto	(81.341)	(77.797)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>924.384</b>	<b>999.605</b>

**10. Préstamos Bancarios**

El detalle de préstamos con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

Detalle de Prestamos con Instituciones Financieras locales:	Tasa %	2017	Vencimiento
Banco Produbanco S.A. (1)	9,76%	3.642	5/2/2018
<b>Total Prestamos con Instituciones Financieras locales:</b>		<b>3.642</b>	
Detalle de Prestamos con Instituciones Financieras locales:	Tasa %	2016	Vencimiento
Banco Produbanco S.A.	9,76%	24.355	5/2/2018
<b>Total Prestamos con Instituciones Financieras locales:</b>		<b>24.355</b>	

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- (1) Corresponde a la obligación financiera N° CAR10100359864000, concedido en enero de 2016, por un valor de US\$ 40,000, devenga intereses calculados a una tasa del 9.76% anual, con fecha de vencimiento de febrero de 2018. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los préstamos bancarios están garantizados con avales personales de sus Socios.

**11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

El rubro de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se detalla a continuación:

Saldos al:	2017	2016
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores del Exterior	74.769	67.092
Proveedores Locales	93.403	116.757
	168.173	183.849
Otras cuentas por pagar:		
Anticipo Clientes	2.881	2.843
Otras	3.513	10.710
	6.394	13.553
<b>Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>174.567</b>	<b>197.401</b>

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

A continuación se presenta un detalle de la antigüedad de saldos de cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Proveedores por vencimientos:	2017	2016
Por vencer	70.405	72.008
Vencida entre 1 y 360 días	97.768	111.841
<b>Total Proveedores</b>	<b>168.173</b>	<b>183.849</b>

**12. Pasivos por Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de impuestos corrientes se compone como sigue:

Saldos al:	2017	2016
Impuesto a la renta por pagar (nota 13)	34.712	20.729
Retenciones en la Fuente	8.844	20.699
Impuesto al Valor Agregado-IVA Por Pagar	24.770	29.947
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>68.325</b>	<b>71.375</b>

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**13. Impuesto a la Renta**

**a) Conciliación tributaria**

	2017	2016
Utilidad neta antes de participación trabajadores	357.089	205.221
15% participación a trabajadores	(53.563)	(30.783)
Utilidad después de participación a trabajadores	303.526	174.438
<b>Más:</b> Gastos no deducibles	84.623	74.618
Base imponible	388.149	249.057
Impuesto a la renta causado	85.393	54.792
Anticipo calculado	23.511	23.511
<b>Menos:</b> Efecto de rebaja en el Anticipo del Impuesto a la Renta-Decreto Presidencial 210	(9.404)	(9.404)
<b>Efecto Neto del Anticipo Calculado menos la rebaja según Decreto 210</b>	14.107	14.107
<b>Impuesto a la renta por pagar mayor entre el anticipo y el impuesto causado</b>	85.393	54.792
<b>Menos:</b> retenciones de impuesto a la renta	(27.503)	(25.658)
<b>Menos:</b> Crédito tributario Retenciones por Dividendos	(13.686)	-
<b>Menos:</b> Crédito tributario años anteriores	(9.493)	(8.406)
<b>Saldo por pagar de la Compañía</b>	<b>34.712</b>	<b>20.729</b>

**b) Pasivos por impuestos corrientes**

Los movimientos de la provisión de impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son como sigue:

	2017	2016
Saldo al inicio del año	20.729	41.382
Compensación de créditos tributarios por retenciones en la Fuente	50.681	34.064
Pago del impuesto a la renta del año anterior	(20.729)	(41.382)
Impuesto a la renta del año	(85.393)	(54.792)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>(34.712)</b>	<b>(20.729)</b>

**c) Revisiones Fiscales**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los ejercicios fiscales 2013 a 2017, están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

**d) Reformas Tributarias.- Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera**

Con fecha 29 de diciembre del 2017 se promulgó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

**i) Impuesto a la Renta-Sociedades**

**Se establece lo siguiente:**



## **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- Exoneración del impuesto a la renta para las entidades del sector financiero popular y solidario, resultantes de procesos de fusión.
- Exención del impuesto a la renta durante 3 años para las nuevas microempresas, que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de esta Ley, desde el primer año en el que generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos.
- Rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para: micro y pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo.
- Para establecer la base imponible de impuesto a la renta de las microempresas, se establece como deducción un valor equivalente a una fracción básica gravada con tarifa 0% de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11,270 año 2018).
- Serán deducibles únicamente los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, (deducibles o no).
- Restricción de aplicar reinversión a las utilidades (10% porcentuales menos en la tarifa de impuesto a la renta) solo para sociedades exportadores habituales, de turismo receptivo y sociedades dedicadas a producción de bienes, que posean 50% o más de componente nacional.
- Posibilidad de suscribir contratos de inversión que garanticen la tarifa general aplicable a sociedades para sujetos pasivos que se dediquen a minería metálica a gran y mediana escala, industrias básicas y otras sociedades que contribuyan al cambio de la matriz productiva.
- Deducción del impuesto a renta adicional por adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria consideradas microempresas, se podrá deducir para el impuesto a la renta un 10% adicional del valor de dichos bienes o servicios.
- Se establece que la reducción de la tarifa del impuesto a la renta para el desarrollo económico responsable y sustentable de la ciencia, tecnología e innovación, aplica solo para sociedades productoras de bienes sobre el valor reinvertido.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario el IVA, en pagos en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000). Bancarización.

#### **ii) Impuesto a la Renta- Anticipo de IR Sociedades**

##### **Se establece lo siguiente:**

- Modificación de las normas que establecen el cálculo del anticipo de impuesto a la renta de sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad que realicen actividades empresariales. Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales.
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, se actualiza la posibilidad de que, de los rubros activos, costos y gastos deducibles y patrimonio, se pueden disminuir los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos

## **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

- De oficio el SRI podrá reducir o exonerar del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al 50% del impuesto causado del año anterior menos las retenciones.
- Se establece como un requisito para la devolución del excedente entre el anticipo pagado y tipo impositivo efectivo-TIE, que se haya mantenido o incrementado el empleo.

#### **iii) Tarifa de impuesto a la renta**

Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 25%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, Socios, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 28%.

Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen, paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.

Así también, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus Socios, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

#### **iv) Impuesto al Valor Agregado-IVA**

##### **Se establece lo siguiente:**

- Se establecen con tarifa 0% de IVA a los servicios públicos de riego y drenaje.
- Da derecho a crédito tributario el IVA en compras relacionado con las ventas de: cocinas de uso doméstico eléctricas y las que funcionen exclusivamente mediante mecanismos eléctricos de inducción, ollas de uso doméstico, diseñadas para su utilización en cocinas de inducción y los sistemas eléctricos de calentamiento de agua para uso doméstico, incluyendo las duchas eléctricas, siempre que sean de producción nacional.
- Se elimina la devolución del IVA en los pagos con la utilización de tarjeta de débito, tarjetas prepago o con tarjeta de crédito.

#### **v) Impuesto a los Consumos Especiales-ICE**

##### **Se establece lo siguiente:**

- Rebaja del 50% de ICE a productores de alcohol y bebidas alcohólicas que adquieran destilado de caña de artesanos y organizaciones de la economía popular y solidaria.
- Modificación al objeto imponible, base imponible y la aplicación de la tarifa ad valoren de ICE sobre bebidas alcohólicas y cerveza. En el caso de bebidas alcohólicas la tarifa ad-valoren de ICE aplicará sobre el excedente que resulte del precio ex-fábrica o ex-aduana menos el valor de US\$4.28 por litro de bebida alcohólica o su proporcional.

## **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- Para efectos del ICE, la falta de presentación o inconsistencia en la información en la base imponible y precios de venta al público en los productos importados y de producción nacional, será considerada como contravención.
- Está exento del ICE el alcohol siempre que se haya obtenido el respectivo cupo anual del SRI.
- El alcohol está sujeto al ICE y en el caso de bebidas alcohólicas producidas con alcoholes o aguardientes, provenientes de la destilación de caña de azúcar, adquiridos a productores que sean artesanos u organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan con los rangos para ser consideradas como microempresas, tendrán una rebaja en la tarifa específica.
- La declaración de ICE tendrá un plazo adicional de un mes, en el caso de ventas a crédito con plazo mayor a un mes.

#### **vi) Impuesto a la Salida de Dividas-Tierras Rurales**

##### **Se establece lo siguiente:**

- Exoneración de ISD para pagos al exterior para el tratamiento de enfermedades catastróficas.
- Devolución del ISD para exportadores habituales para importación de materia primas, insumos y bienes de capital para ser incorporados en proceso productivos de bienes que se exporten. Esta devolución también aplica al ISD pagado en comisiones del turismo receptivo
- Eliminación del impuesto a las tierras rurales

#### **vii) Otras reformas**

##### **Se establece lo siguiente:**

- Se establece una multa, el valor mayor entre el 1% del total de activos o el 1% de los ingresos por mes o fracción de mes, para sujetos pasivos que no declaren o no transparenten al Servicio de Rentas Internas la información de su patrimonio en el exterior, ocultándolo de manera directa o indirecta.
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o Socios, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas
- Se establece como defraudación aduanera sobrevalorar o subvalorar las mercancías.
- El SRI, la Superintendencia de Bancos y cualquier otro órgano de regulación emitirá la normativa secundaria necesaria para la implementación de las acciones o cumplimiento de las exigencias derivadas de la adhesión del Ecuador al “Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información para Fines Fiscales”
- No aplicarán los beneficios tributarios en proyectos públicos en alianza público privada, cuando el perceptor del pago esté domiciliado en paraíso fiscal.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- El SRI podrá establecer excepciones o exclusiones en la retención del IVA en las transacciones que se realicen con medios de pago electrónicos, con aquellos contribuyentes que no sobrepasen el monto de ventas anuales previsto para microempresas.
  - En un plazo de un año contado a partir de la vigencia de esta Ley, los jueces que estén conociendo procesos contenciosos tributarios bajo el sistema escrito, deben evacuar las actuaciones procesales necesarias para resolverlos y dictar sentencia.
  - No tendrá el carácter de reservado la información relacionada actas de determinación y liquidaciones de pago por diferencias en declaraciones o resoluciones de aplicación de diferencias, efectuadas por la administración tributaria.
  - Los contratos de inversión para la explotación de minería metálica a gran y mediana escala que se suscriban dentro del año siguiente a la entrada en vigencia de esta Ley, establecerán una tarifa general de impuesto a la renta para sociedades menos 3 puntos porcentuales, dentro de las cláusulas de estabilidad tributaria.
- e) Reformas Tributarias.- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador-Impuesto a la salida de divisas**

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- Cuando la salida de divisas se produzca como resultado de la compensación o neteo de saldos deudores y acreedores con el exterior, la base imponible estará constituida por la totalidad de la operación, es decir, tanto por el saldo neto transferido como por el monto compensado.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

**f) Durante el año 2016 se publicaron las siguientes Normas:**

Durante el año 2016 se publicaron las siguientes Normas:

**Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas**-Publicada en el Registro Oficial No. 774 el 29 de abril del 2016, en la cual se estableció las siguientes reformas:

- Se dispuso el monto máximo para la aplicación automática de los beneficios previstos en los Convenios para evitar la doble Imposición en 223.400 para el año 2016. De superarse dicho importe, el beneficio se realizará mediante el mecanismo de devolución. No se requiere la certificación de auditores independientes a efectos de comprobar la pertinencia del gasto por la aplicación de convenios
- Se grava con Impuesto a los Consumos Especiales (ICE): a) los servicios de telefonía fija y planes de voz o de voz, datos y SMS del servicio móvil avanzado prestado a sociedades
- Se modifican las exoneraciones del Impuesto a la Salida de Divisas como sigue: a) las divisas que porten los ciudadanos hasta 3 salarios básicos unificados del trabajador en general; b) transferencias hasta 3 salarios básicos unificados del trabajador en general por mes; y c) pagos mediante tarjetas de crédito o de débito hasta 5.000.

**Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016** - Publicada en el Registro Oficial No. 759 del 20 de mayo del 2016, en el cual se estableció lo siguiente:

- Se crearon las contribuciones solidarias sobre las remuneraciones, patrimonio, utilidades; así como de inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior.
- La contribución sobre las remuneraciones está orientada a las personas naturales bajo relación de dependencia que durante los ocho meses siguientes a la vigencia de esta ley perciban una remuneración mensual mayor o igual a 1.000, quienes deben pagar una contribución igual a un día de remuneración de acuerdo a una tabla progresiva.
- Los administradores y representantes legales de las personas jurídicas también deben cumplir con esta contribución sobre los valores aportados al IESS.
- La contribución solidaria sobre el patrimonio está orientada a las personas naturales que al 1 de enero del 2016 posean un patrimonio individual igual o mayor a 1.000.000 y pagarán una tarifa del 0.90%.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- La contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital corresponde al 0.9% del avalúo catastral del 2016; sobre todos los bienes inmuebles existentes en el Ecuador y, sobre el valor patrimonial proporcional que al 31 de diciembre del 2015 pertenezca de manera directa a una sociedad residente en el exterior; si esta corresponde a un paraíso fiscal o jurisdicción de menos imposición o no se conozca su residencia, la contribución será del 1.8%.

Las contribuciones establecidas en esta Ley no podrán ser deducibles del impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades. En los casos en los cuales el valor de dichas contribuciones exceda el valor de la utilidad gravable del año 2016, la diferencia será deducible para los siguientes ejercicios fiscales, conforme a los límites y condiciones establecidas en el Reglamento.

- Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes tres años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas, están exoneradas del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años.

**Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos.**

Publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial N° 860 del 12 de octubre del 2016, en el que se indica lo siguiente:

- Los empleadores tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto, y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se encuentran exentos Impuesto a la Salida de Divisas los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

**Ley Orgánica para la promoción del trabajo juvenil, regulación excepcional optimización de la jornada laboral y seguro de desempleo** - Publicada en el Primer Suplemento del Registro Oficial. 720 del 28 de marzo del 2016 en el que se señala lo siguiente:

- La duración de las pasantías será normada por el organismo regulador del Sistema de Educación Superior y no podrá prolongarse sin generar relación de dependencia por más de seis meses. Durante el tiempo de la pasantía deberá acordarse la cancelación de un estipendio mensual no menor a un tercio del salario básico unificado. En todos los casos se afiliará a la Seguridad Social al pasante y la empresa aportará en su totalidad lo correspondiente a la afiliación sobre el equivalente al salario básico unificado vigente.
- El pago del aporte del empleador bajo la modalidad contractual de trabajo juvenil será cubierto por el Estado Central hasta dos salarios básicos unificados del trabajador en general por un año, conforme establezca el IESS, siempre que el número de contratos juveniles no supere el 20% del total de la nómina.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000536 del 28 de diciembre del 2016.**

**Anexo de Socios, Partícipes, Socios, Miembros de directorio y Administradores**

Están obligados a presentar este anexo las sociedades, las sucursales de sociedades extranjeras residentes en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes. Respecto de las sociedades que coticen en bolsas de valores:

- En los casos en que el sujeto obligado cotice sus acciones en bolsas de valores del Ecuador, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
- Si el sujeto obligado tiene como accionista a una sociedad que cotice sus acciones en bolsas de mercados de valores reconocidos del exterior, tendrán la obligación de identificar la parte del capital que no se negocie o que esté reservado a un grupo limitado de inversores y respecto a dicha parte del capital, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
- La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación inexacta de la información, será sancionada conforme a la normativa tributaria vigente, y no exime al sujeto obligado de la presentación del Anexo, así como del pago de la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

**g) Durante el año 2017 se publicaron las siguientes Normas:**

**Decreto Ejecutivo 210, mediante Registro Oficial Suplemento 135 de 7 de diciembre de 2017, en la cual se estableció las siguientes reforma relacionada con la rebaja del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017:**

- Rebaja del 100% a personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US \$ 500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.
- Rebaja del 60% a personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US \$ 500.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US \$ 1000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.
- Rebaja del 40% a personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US \$ 1000.000,01) de dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

**h) Precios de Transferencia**

El régimen tributario en Ecuador incorporó desde el periodo fiscal terminado el 31 de diciembre de 2005 el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Sin embargo la Administración tributaria solicita de forma obligatoria el envío de información suplementaria si las tracciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo período fiscal. Si el monto acumulado supera US\$15,000,000 (Anexo e Informe), ó US\$3,000,000 solo presentar Anexo. Complementariamente se deber reportar informativamente en la declaración anual del impuesto a la renta de sociedades

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

todas las transacciones con partes relacionadas locales, del exterior, así como con paraísos fiscales y/o jurisdicciones de menor imposición, pese a no superar los umbrales.

Las compañías que realicen transacciones u operaciones en los montos antes mencionados de acuerdo con las disposiciones vigentes son consideradas partes relacionadas para propósitos tributarios independientemente de los aspectos contractuales o vínculos legales. Adicionalmente se deben reportar como transacciones con partes relacionadas las efectuadas con residentes en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición

A la fecha de emisión de estos estados financieros las transacciones con partes relacionadas no exceden los umbrales para la presentación de información suplementaria de precios de transferencia.

**14. Obligaciones laborales acumuladas**

El rubro de provisión para obligaciones laborales acumuladas al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se detalla a continuación:

Saldos al:	2017	2016
Beneficios Sociales	42.109	36.320
15% Participación de los empleados en las utilidades (nota 13) (1)	53.563	30.783
<b>Total Obligaciones laborales acumuladas</b>	<b>95.673</b>	<b>67.103</b>

**15. Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación para Desahucio**

El rubro de provisión para Jubilación Patronal y Bonificación para Desahucio al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se detalla a continuación:

Saldos al:	2017	2016
Provisión para Jubilación Patronal	199.980	282.829
Provisión para Desahucio	53.881	46.353
<b>Total Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación para Desahucio</b>	<b>253.861</b>	<b>329.182</b>

La Compañía tiene registrado de acuerdo a los requerimientos del Código del Trabajo el pago de un bono de jubilación a los trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuado o ininterrumpidamente, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

La Compañía tiene la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuos o interrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código del Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal. La Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, basado en una pensión mensual mínima de US\$20 y considerando para dicho cálculo tasa de descuento del 8,26% anual (7,46% anual para el año 2016).

El movimiento por este concepto en los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 ha sido el siguiente:



**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Movimiento Anual:	Provisión para:		
	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
<b>Saldo al final del año 2015</b>	260.739	41.457	302.195
Incrementos	16.002	4.565	20.567
Costo Financiero	15.939	2.555	18.494
Efecto por liquidaciones anticipadas	(5.979)	(2.896)	(8.875)
Beneficios Pagados	(36.000)	-	(36.000)
Otros Resultados Integrales	32.129	671	32.800
<b>Saldo al final del año 2016</b>	282.830	46.352	329.182
Incrementos	16.776	4.412	21.188
Costo Financiero	14.653	3.360	18.013
Efecto por liquidaciones anticipadas	(63.791)	-	(63.791)
Otros Resultados Integrales	(50.486)	(243)	(50.729)
<b>Saldo al final del año 2017</b>	199.980	53.882	253.861

**16. Patrimonio de los Socios**Capital participaciones

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es de sesenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$60.000) dividido en sesenta mil (60.000) participaciones de un dólar (US\$1) cada una.

Utilidades disponibles

Corresponde al remanente de las utilidades disponibles que se obtuvieron en el respectivo ejercicio económico y que no se han repartido a los socios o se han destinado a la constitución de reservas legales y facultativas

Reserva legal

De conformidad con La Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Reserva de Capital

Incluye los saldos acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria. El saldo de las cuentas no puede distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, ser devuelto a los socios en caso de liquidación.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

El saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los Socios, ni puede ser utilizado en aumentar el capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. Este saldo podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus Socios.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

En el caso de registrar un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**Dividendos**

Durante el año 2017 y 2016, se pagaron dividendos de US\$2,11 por participación (US\$ 1,69 al 2016), equivalente a un dividendo total de US\$ 126.347 a los tenedores de participaciones pagadas totalmente (US\$ 101,688 en el año 2016). El pago del mencionado dividendo fue aprobado por la Junta General Universal Ordinaria de Socios el 1 de Abril del 2017.

A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de los socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran sujetos a retención para efectos del impuesto a la renta.

**17. Ingresos Ordinarios**

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

Saldos al:	2017	2016
Ventas Gravadas 12% Locales	2.780.879	2.640.746
Ventas Gravadas 0% Locales	3.940	3.200
( - ) Descuentos En Ventas	1.009	(2.572)
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>2.785.828</b>	<b>2.641.374</b>

**18. Costos de Ventas**

El detalle de los costos de ventas por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

Saldos al:	2017	2016
Materia prima	1.260.510	1.221.567
Mano de obra	284.343	176.381
Gastos de fabricación	240.919	282.251
<b>Total Costos de Ventas</b>	<b>1.785.771</b>	<b>1.680.199</b>

**19. Gastos de operación**

El detalle de los gastos de administración por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Administrativos		Ventas	
Saldos al:	2017	2016	2017	2016
Personal	164.751	245.063	-	-
Honorarios Profesionales	142.269	74.078	-	-
Mantenimiento	41.774	26.981	-	-
Depreciación	25.509	24.308	-	-
Seguridad Privada	23.324	-	-	-
Otros Gastos	19.912	8.000	-	-
Viajes	19.696	10.892	-	-
Seguros	19.327	8.324	-	-
Impuestos y Contribuciones	16.517	29.156	-	-
Donaciones al Personal y Terceros	6.864	8.152	-	-
Sr. Salas	6.477	7.533	-	-
Alimentación	5.577	18.897	-	-
Matriculas Vehículos	4.487	8.557	-	-
Suministros de Oficina	3.608	1.648	-	-
Movilización	2.834	4.084	-	-
Adecuaciones	2.801	5.335	-	-
Combustible	1.283	-	-	-
Trabajos Ocasionales	790	53.433	-	-
Capacitación	-	19.928	-	-
Vacaciones	-	699	-	-
Atención Médica	-	300	-	-
Pérdida en Venta de Activos Fijos	-	190	-	-
Servicios Básicos	(70)	987	-	-
Atención Clientes	-	-	616	94
Comisiones	-	-	5.068	7.830
Convenios con Clientes	-	-	38.821	48.675
Gestión Empresarial	-	-	19.551	27.824
Marketing	-	-	1.000	12.803
Movilización	-	-	216	1.190
Transporte en Ventas	-	-	5.620	6.011
Vacaciones	-	-	-	355
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>507.730</b>	<b>556.544</b>	<b>70.892</b>	<b>104.783</b>

**20. Saldos y transacciones con Partes Relacionados**

Las principales transacciones con partes relacionadas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 y 2016 se detallan a continuación:

Saldo al:	2017	2016
<b>Activos</b>		
Alfredo Salas (1)	77.484	62.117
Otros socios	-	34.585
Otros relacionados	-	4.641
Costo amortizado	(2.696)	(3.954)
<b>Total Activos con Partes Relacionadas</b>	<b>74.789</b>	<b>97.389</b>

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

---

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los que resultan de las transacciones con partes relacionadas se componen como sigue:

- (1) Valor que corresponde a honorarios de uno de los socios facturados durante el ejercicio fiscal.

**Compensaciones al personal Directivo Clave y Administrador**

La Compañía ha definido para efectos de determinar el personal clave, a los ejecutivos que definen políticas y lineamientos macro y que afectan directamente a los resultados, considerando los niveles de Gerencia General y Gerencias operativas.

Durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía ha generado gastos por remuneraciones, las que comprenden sueldos, beneficios sociales, comisiones, incentivos y bonificaciones US\$ 81.900, US\$ 75.600, respectivamente.

**21. Compromisos**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía tiene los siguientes compromisos y contingencias:

Compromisos por venta – Compañía como Proveedor

La Compañía ha suscrito contratos de provisión periódica. Este contrato tienen una vida media de un año con condiciones de renovación, la compañía tiene la obligación de abastecer productos codificados al cliente Tiendas Comerciales-TIA en forma permanente y periódica ya sea ordinaria y extraordinaria. En caso de reclamos por parte de los clientes de TIA, la compañía será el responsable de brindar toda la información que sea necesaria para responder y resolver el reclamo además está obligado a devolver el precio pagado por el cliente para reemplazar los productos.

A la fecha de emisión de este informe la Compañía no mantiene pendiente de resolución contingencia alguna de carácter tributario, legal o laboral.

**22. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe 24 de marzo del 2018, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**23. Autorización de los estados financieros**

Los estados financieros individuales de COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido autorizados para su publicación por la administración de la Compañía el 19 de febrero del 2018; y, serán aprobados de manera definitiva en Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE PRODUCTOS PARA EL ASEO CEDEPPA CIA LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017, con cifras comparativas del año 2016**

**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**



---

**Lcdo. Alfredo Salas**  
**Gerente General**



---

**Lcdo. Mauricio Toaquiza**  
**Contador General**