

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2017, 2016

DE

TEMPLAVID S. A.

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

Parte II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de
TEMPLAVID S. A.

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa TEMPLAVID S. A., al 31 de diciembre de 2017 y 2016, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa TEMPLAVID S. A., al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los hechos y revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de TEMPLAVID S. A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de los polifosfocontables usados y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

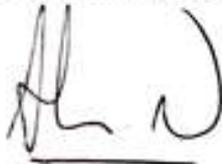
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito si realizó la auditoría del año 2016, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, marzo 21, 2018

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'JCA', written over a horizontal line.

CPA Juan Carlos Arias
N° SC-RNAE-794
Cuenca, Ecuador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	3	28.668	36.042
Activos Financieros			
Cuentas y Doc. Por Cobrar	4	466.382	182.907
Provisión Cuentas incobrables	5	(1.553)	(1.553)
Otras cuentas por cobrar	6	260.928	271.701
Activos por Impuestos Corrientes	7	44.700	148.897
Inventarios	8	1.326.315	1.182.977
Gastos Pagados por Anticipado	9	467.078	433.830
Total Activos Corrientes		2.592.519	2.254.802
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	10	2.189.947	2.298.350
Otros Activos No Corrientes	11	184.089	184.089
Total Activos no Corrientes		2.374.036	2.482.439
Total Activos		4.966.554	4.737.241
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar	12	113.181	157.801
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar	13	450.627	413.975
Obligaciones con instituciones financieras	14	321.053	274.453
Impuesto a la Renta	15	14.192	10.206
Obligaciones por beneficios a los empleados	16	34.610	46.728
Provisiones Corrientes	17	6.754	6.469
Pasivos por Ingresos Diferidos	18	94.734	47.576
Otros Pasivos Corrientes	19	2.501	-
Total pasivos Corrientes		1.037.653	957.209
Pasivos no corrientes			
Otras Cuentas y documentos por pagar	20	759.602	562.880
Obligaciones con instituciones financieras	21	747.038	815.033
Total pasivo no Corrientes		1.506.640	1.377.912
Total pasivos		2.544.293	2.335.121
Patrimonio			
Capital Social	22	1.000.000	1.000.000
Aportes para futuras capitalizaciones		1.000.000	1.000.000
Resultados acumulados	23	402.119	394.034
Resultado del Ejercicio	24	20.142	8.085
Total patrimonio		2.422.261	2.402.119
Total pasivo y patrimonio		4.966.554	4.737.241



Andrés Monsalve
Gerente General



Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ingresos de Actividades Ordinarias	25	1.508.884	1.445.972
Costos de Ventas	27	(842.785)	(930.365)
Ganancia Bruta		666.099	515.607
Otros Ingresos	26	6.533	25.650
Gastos:			
Gastos de Administración	28	(346.360)	(271.565)
Gastos de Ventas	29	(180.508)	(144.687)
Gastos Financieros	30	(93.226)	(93.851)
Otros Gastos	31	(12.146)	(12.398)
		<u>(632.239)</u>	<u>(522.500)</u>
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		40.393	18.757
15% Participación trabajadores	15	(6.059)	(2.814)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	15	(14.192)	(7.858)
Utilidad del ejercicio		20.142	8.085
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		20.142	8.085



Andrés Monsa
Gerente General



Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

<u>Años terminados en 31,</u>	<u>2.017</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	1.242.715
Efectivo pagado a proveedores	(1.019.615)
Efectivo pagado a empleados	(280.713)
Efectivo pagado por impuestos	(10.206)
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(67.818)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	81.838
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>81.838</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Efectivo proveniente por Actividades Financieras	(21.394)
Efectivo proveniente por Actividades de Capital	-
Efectivo pagado por Dividendos	<u>-</u>
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	<u>(21.394)</u>
Incremento en el efectivo	(7.374)
Efectivo al inicio del año	<u>36.042</u>
Efectivo al final del año	<u>28.668</u>



Andrés Monsalve
Gerente General



Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S. A.
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.017
Utilidad del ejercicio	20.142
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	26.565
Provisiones	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	14.192
Ajustes por gasto por participación trabajadores	6.059
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
Cambios en activos y pasivos de operación	
Variación por Cliente	(272.702)
Variación por Inventarios	(72.390)
Variación en otros activos	-
Variación por Proveedores	238.698
Variación por Obligaciones Laborales	(18.177)
Variación por Obligaciones tributarias	(10.206)
Variación en otros pasivos	-
	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(67.818)



Andrés Monsalve
Gerente General



Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 (Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados Adopción NIIF	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.000.000	1.000.000	-	-	402.119	20.142	2.422.261
Transferencia ganancia neta del período	-	-	-	-	8.085	(8.085)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	20.142	20.142
Saldo al 31 de diciembre de 2016	1.000.000	1.000.000	-	-	394.034	8.085	2.402.119


Andrés Monsalve
 Gerente General


Fernando Asanza
 Contador

TEMPLAVID S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía TEMPLAVID S.A. fue constituida en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, república del Ecuador el 18 de Febrero de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 192 el 9 de Marzo de 2011; su capital suscrito es de 10.000,00 dólares.

Mediante escritura pública celebrada en Cuenca, el 10 de Noviembre de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con el número 32.

El 10 de Enero de 2012, la compañía elevó su capital en 40.000,00 dólares; con lo que el Capital Suscrito asciende a 50.000,00 dólares.

Por escritura pública celebrada en Cuenca, el 14 de Diciembre de 2012, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con el número 154, el 06 de Marzo de 2013, la compañía elevó su capital en 950.000,00 dólares; con lo que el Capital Suscrito asciende a 1.000.000,00 dólares.

El domicilio principal está ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca.

Objeto social

TEMPLAVID S.A.: tiene como objeto la compra, venta, importación, exportación, producción de vidrio, aluminio, pvc, resinas poliéster, fibra de vidrio u otros productos elaborados en base a esas materias. Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá comprar, vender, arrendar o permutar bienes.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de TEMPLAVID S.A., están preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del periodo sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Moneda funcional

La moneda funcional es la moneda de la compañía en el país de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios, se consideraran partes relacionadas a las personas naturales o sociedades domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra, o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se consideraran partes relacionadas, entre otros casos lo siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias y establecimientos permanentes, entre ellas.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de las partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes en las que un mismo grupo de miembros socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisionados de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos, administradores, o comisionados de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad, o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).
- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos y venta de servicios, se registra a su valor nominal y no genera intereses.

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Al comienzo de plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento.** Los estados del activo, después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- **Método de depreciación y vida útil.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipos	5
Muebles y enseres	10

El valor residual de estos activos, su vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación. El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance. Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el subcategorización "superávit por revaluación" a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. La entidad estará obligada a dar a baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento. La entidad estará obligada a dar a baja el importe en libros de una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
 - a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
 - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengaran intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengar.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y siempre el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2017 y 2016, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Banco de Guayaquil CTA CTE 0022463420	-	508
Internacional	1	1
COOP. ALFONSO JARAMILLO	26.292	35.405
COOP. AHORRO Y CREDITO MULTIEMPRESARIAL	128	128
Cooperativa JEP 406082413703	2.247	-
	<u>28.668</u>	<u>36.042</u>

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
DEUDORES RELACIONADOS (a)	-	-
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	466.382	182.907
	<u>466.382</u>	<u>182.907</u>

Donde:

Subcuentas b)

	2.017	2.016
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)		
DTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENT	466.382	182.907
	<u>466.382</u>	<u>182.907</u>

5. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Al 31 de diciembre la Compañía presenta lo siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(1.553)	(1.553)
	<u>(1.553)</u>	<u>(1.553)</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
OTRAS RELACIONADAS (a)	-	-
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	260.928	271.701
	<u>260.928</u>	<u>271.701</u>

Donde:

Subcuentas b)

<u>OTRAS NO RELACIONADAS (b)</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
COOPERATIVA MULTIEMPRESARIAL	900	900
COOP. ALFONSO JARAMILLO(07531	1.438	1.438
MONSALVE MERCHAN FERNANDO AUGUSTO	55.803	55.803
ALVIDAMV S.A./10.000	11.158	-
DEUDORES VARIOS	164.029	186.096
Prestamos empleados	27.601	27.464
	<u>260.928</u>	<u>271.701</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Retención del Iva	25.110	121.996
Crédito Tributario del mes.	-	9.581
Retención Fuente	19.590	17.320
	<u>44.700</u>	<u>148.897</u>

8. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Materia Prima	714.098	664.979
Suministros Y Materiales	167.326	161.592
Producto Terminado Producido	284.965	292.799
Producto Terminado Comprado	29.855	29.855
Mercadería En Tránsito	130.071	33.752
	<u>1.326.315</u>	<u>1.182.977</u>

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
SEGUROS	22.887	12.849
ANTICIPO A PROVEEDORES	444.192	420.981
	<u>467.078</u>	<u>433.830</u>

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre, 31 de 2017

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
TERRENOS	263.015	-	263.015
Muebles Y Enseres	2.783	170	2.953
Maquinaria Y Equipo	1.495.886	-	1.495.886
Maquinaria y Equipo en Transito	84.524	-	84.524
Equipo de Computación y Software	21.133	1.005	22.138
Vehiculos	274.509	(17.691)	256.819
Edificios	14.831	-	14.831
Planta Templavid	613.936	-	613.936
Cons.Infraestructura Horno Serigrafia	2.467	-	2.467
Construcción Recepción Venta	869	-	869
Total costo:	<u>2.773.952</u>	<u>(16.516)</u>	<u>2.757.436</u>
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Depreciación acumulada:			
Muebles Y Enseres	(634)	(218)	(852)
Maquinaria Y Equipo	(369.715)	(72.365)	(442.080)
Equipo De Computación Y Software	(20.289)	(844)	(21.133)
Vehiculos	(84.964)	(18.460)	(103.424)
		-	
Total depreciación:	<u>(475.602)</u>	<u>(91.887)</u>	<u>(567.490)</u>
Total:	<u>2.298.350</u>	<u>(108.403)</u>	<u>2.189.947</u>

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El resumen de este rubro se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Gastos de Organización y puesta en march	97.741	97.741
Organ-puesta marcha financieros	81.501	81.501
Organ-puesta pruebas ventas	4.847	4.847
	<u>184.089</u>	<u>184.089</u>

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	-	-
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	113.181	157.801
	<u>113.181</u>	<u>157.801</u>

Donde:

Subcuentas b)

	2.017	2.016
ACREEDORES NO RELACIONADOS		
PROVEEDORES LOCALES	113.181	157.801
	<u>113.181</u>	<u>157.801</u>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2017, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL (a)	-	-
OTRAS RELACIONADAS (b)	-	-
OTRAS NO RELACIONADAS (c)	450.627	413.975
	<u>450.627</u>	<u>413.975</u>

Donde:

Subcuentas c)

<u>OTRAS NO RELACIONADAS (c)</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
ACREEDORES VARIOS	423.717	385.454
SUELDOS POR PAGAR	26.910	28.522
	<u>450.627</u>	<u>413.976</u>

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Banco Guayaquil	5.828	12.787
COAC ALFONSO JARAMILLO	13.931	28.402
PREST ALFONSO JARAMILLO	-	10.419
Banco Pichincha \$100 000 N°25	-	92.033
Bco Pichincha Carta Imp OP321	-	25.285
Bco Pichincha Carta Imp OP321	-	38.268
Coop. Alfonso Jaramillo OP150	-	10.000
Sobregiro Bancario	44.729	57.258
Bco Pichincha Op.268727100	20.916	-
Bco Pichincha Carta Imp OP32179401	61.653	-
Bco Pichincha Carta Imp OP M321821	90.326	-
Banco Pichincha \$100 000 N-2804680-00	83.669	-
	<u>321.053</u>	<u>274.453</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2017 y 2016, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	40.393	18.757
15% participación a trabajadores	6.059	2.814
Utilidad después de la participación a trabajadores	34.334	15.943
Más: Gastos no deducibles	30.174	19.775
Menos: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	64.508	35.718
Impuesto a la Renta	14.192	7.858

16. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
CON EL IESS	9.562	8.975
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	15.361	34.124
PARTICIPACION TRABAJADORES	0.000	0.000
	<u>34.610</u>	<u>46.728</u>

17. PROVISIONES CORRIENTES

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Energía Eléctrica	6.754	6.469
	<u>6.754</u>	<u>6.469</u>

18. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
ANTICIPOS VARIOS CLIENTES	33.396	12.576
Trailer Tomate (Naula Mayra)	60.425	35.000
Samaniego Juan Carlos	300	-
Tamayo Geovany	506	-
Cordova Celenic	2	-
Consortio Estarom	106	-
	<u>94.734</u>	<u>47.576</u>

19. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Impuestos por pagar	2.501	-
	<u>2.501</u>	<u>-</u>

20. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL (a)	-	-
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	759.602	562.880
	<u>759.602</u>	<u>562.880</u>

Donde:

Subcuentas b)

OTRAS NO RELACIONADAS (b)	2.017	2.016
Monsalve Merchán Fernando Augusto	253.044	-
Monsalve Valdivieso Andrés Fernando	67.478	27.222
Monsalve Valdivieso María Alexandra	67.478	55.000
Sra. Laura Valdivieso	31.200	148.734
MM TRANS CIA LTDA	340.402	331.924
	<u>759.602</u>	<u>562.880</u>

21. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Banco Pichincha 400,000 OP.13	-	18.183
Corporacion Financiera Nacional	723.800	796.850
Coop. Alfonso Jaramillo OP.1508119	23.238	-
	<u>747.038</u>	<u>815.033</u>

22. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 asciende a US\$ 1.000.000, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
Andrés Monsalve	200.000	20%
María Alexandra Monsalve	200.000	20%
Monsalve Fernando Ing.	600.000	60%

23. RESULTADOS ACUMULADOS

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2017, asciende a USD\$ 402.119,27, como resultado de ganancias y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
GANANCIAS ACUMULADAS	402.192	394.107
(-)PÉRDIDAS ACUMULADAS	(73)	(73)
	<u>402.119</u>	<u>394.034</u>

24. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2017, el rubro de esta partida asciende a USD\$ 20.142,18.

25. INGRESOS

El resumen del saldo de las cuentas de ingresos por actividades ordinarias, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Venta Neta de Bienes	1.388.696	1.368.115
Venta Servicios	126.523	94.788
Descuento en Ventas	(6.335)	(16.931)
	<u>1.508.884</u>	<u>1.445.972</u>

26. OTROS INGRESOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Rendimientos Financieros	62	36
Intereses y comisiones	-	1
Ingresos varios	6.221	14.590
Venta de activos fijos	250	11.023
	<u>6.533</u>	<u>25.650</u>

27. COSTO DE VENTAS

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Costo de Ventas y Producción	842.785	930.365
	<u>842.785</u>	<u>930.365</u>

28. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El resumen de los gastos administrativos que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Sueldos Y Leyes Sociales	107.602	77.100
Aportes A La Seguridad Social	22.636	20.985
Beneficios Sociales E Indemniz	56.216	38.092
Gastos Planes De Beneficios Em	150	1.300
Honorarios Comisiones Y Dietas	21.912	29.476
Mantenimiento Y Reparaciones	33.951	9.528
Arrendamiento Operativo	5.850	9.373
Seguros Y Reaseguros	4.529	3.847
Gastos De Gestión	6.238	-
Gastos De Viaje	14.753	7.945
Servicios Básicos	11.114	10.785
Notarios Y Registradores De La	940	133
Impuestos Contribuciones Y Otros	26.730	8.641
Depreciaciones	21.947	23.902
Cantidades Anormales Proceso	900	1.038
Otros Gastos	5.483	24
Materiales	5.319	9.390
	<u>346.360</u>	<u>271.565</u>

29. GASTOS DE VENTAS

El resumen de los gastos de ventas acumulados, es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Sueldos Y Leyes Sociales	47.792	41.426
Aportes A La Seguridad Social	9.544	7.801
Beneficios Sociales E Indemniz	18.506	14.033
Mantenimiento Y Reparaciones	16.874	16.665
Comisiones	-	131
Promocion Y Publicidad	457	2.946
Combustibles	26.507	23.069
Seguros Y Reaseguros	415	285
Transporte	759	652
Gastos De Gestion	3.511	1.789
Gastos De Viaje	14.397	9.687
Servicios Basicos	12.360	13.731
Notarios Y Registradores De La	87	75
Impuestos Contribuciones Y Otros	8.762	3.283
Depreciaciones	4.618	4.618
Materiales	15.917	4.496
	<u>180.508</u>	<u>144.687</u>

30. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
INTERESES PRESTAMOS TERCEROS	2.000	2.000
OTROS GASTOS FINANCIEROS	91.226	91.851
	<u>93.226</u>	<u>93.851</u>

31. OTROS GASTOS

Como otros gastos se encuentran los siguientes rubros:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Multas SRI	106	6
Multas I.E.S.S	6.905	3.962
Impuestos Asumidos	2.124	2.370
Multas otras Inst.Publicas	-	2.483
Intereses por Mora	-	141
Otros no Deducibles	2.653	1.662
Contribuciones Ley Solidaria	-	1.774
Multas Bancarias	358	-
	<u>12.146</u>	<u>12.398</u>

32. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, de la empresa TEMPLAVID S. A., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

33. SANCIONES

33.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

33.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2017.

34. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe (marzo 21, de 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.