



**CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

CONSULTORÍA CONTABLE – FINANCIERA, AUDITORÍA, PROYECTOS, TRIBUTACIÓN, ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD,
CAPACITACIÓN

OFICINA COMERCIAL OFICOMER S.A

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



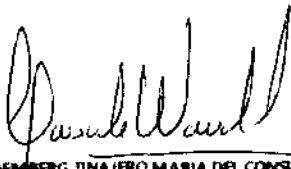
CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS C.A. LTDA

OFICINA COMERCIAL OFICOMER S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre 2017

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u> (USD)	<u>2017</u> (USD)
ACTIVOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	49 281.35	19 715.84
ACTIVOS FINANCIEROS	2	253 993.52	296 686.48
INVENTARIOS	3	418 117.50	347 929.18
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4	13 778.69	7 238.74
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5	6 056.67	0.00
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6	59 947.08	61 195.08
TOTAL ACTIVOS		801.174,81	732.765,32
PASIVOS			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7	61 403.40	12 640.77
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8	32 557.84	144.323.46
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9	8 971.01	6 540.75
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEF	10	2 033.00	2 033.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	582 632.56	430 517.84
TOTAL PASIVOS		687 597,81	596.055,82
PATRIMONIO			
Capital Social			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	11	80 000.00	80 000.00
Reservas			
RESERVA LEGAL	12	7 599.64	5 674.26
Resultados			
RESULTADOS ACUMULADOS	13	40 142.90	34 727.06
RESULTADOS DEL EJERCICIO	13	14 165.54	16 308.18
TOTAL PATRIMONIO		113.577,00	136.709,50
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		801.174,81	732.765,32


WANDENBERG TINAJERO MARIA DEL CONSUELO
GERENTE


LOZANO VELEZ MARIANA CRISTINA
CONTADOR

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros



CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

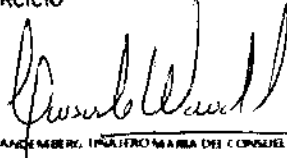
SECCION DE CONTABILIDAD Y FINANZAS - TRABAJO REALIZADO PARA LA EMPRESA: OFICINA COMERCIAL OFICOMER S.A.
PERIODO: 2017

OFICINA COMERCIAL OFICOMER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2017

	NOTAS	2018 USD	2017 USD
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	397.962,86	611.853,01
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	15	159.412,45	292.601,34
GASTOS ADMINISTRATIVOS		44.384,28	110.783,79
SUARIOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	16	36.883,66	45.293,37
COMISIONES	16	7.500,66	25.621,11
PROMOCION Y PUBLICIDAD	16	0,00	1.754,36
GASTOS DE VIAJE	16	0,00	13.646,96
OTROS GASTOS	16	0,00	24.468,89
GASTOS DE VENTAS		150.883,34	157.749,03
HONORARIOS, COMISIONES Y DEBITAS A PERSONAS NATURALES	17	340,00	1.390,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17	2.892,67	14.399,71
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17	18.038,00	25.248,00
COMBUSTIBLES	17	1.047,54	780,30
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CEDENTES)	17	4.627,39	7,00
TRANSPORTE	17	8.038,79	6.769,45
GASTOS DE MISION, ALAJALA Y ALIMENTISTAS TRABAJADORES Y CLIENTES	17	958,75	11,00
GASTOS DE VIAJE	17	6.659,47	6.193,53
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	17	5.197,60	2.340,94
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17	9.498,79	517,12
GASTO DE TERRORE	17	860,41	1.036,17
OTROS GASTOS	17	92.806,24	96.598,19
GASTOS FINANCIEROS	18	50.624,03	27.434,29
OTROS GASTOS	19	0,00	6.976,38
Total		485.304,08	595.544,83
RESULTADO DEL EJERCICIO		-7.341,22	16.308,18


WANDEMBERG INAIFERO MARIA DEL CONSUELO
GERENTE


LUZMARY ENRIQUEZ MARTINEZ CASTAÑEDA
CONTADOR

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

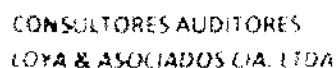


Figure 1. The effect of the concentration of the Fe^{2+} solution on the adsorption of Fe^{2+} by the Fe^{2+} -loaded adsorbent. The concentration of the Fe^{2+} solution was 0.01, 0.02, 0.05, 0.1, 0.2, 0.5, 1, 2, 5, 10, 20, 50, 100, 200, 500, 1000, 2000, 5000, 10000, 20000, 50000, 100000, 200000, 500000, 1000000, 2000000, 5000000, 10000000, 20000000, 50000000, 100000000, 200000000, 500000000, 1000000000, 2000000000, 5000000000, 10000000000, 20000000000, 50000000000, 100000000000, 200000000000, 500000000000, 1000000000000, 2000000000000, 5000000000000, 10000000000000, 20000000000000, 50000000000000, 100000000000000, 200000000000000, 500000000000000, 1000000000000000, 2000000000000000, 5000000000000000, 10000000000000000, 20000000000000000, 50000000000000000, 100000000000000000, 200000000000000000, 500000000000000000, 1000000000000000000, 2000000000000000000, 5000000000000000000, 10000000000000000000, 20000000000000000000, 50000000000000000000, 100000000000000000000, 200000000000000000000, 500000000000000000000, 1000000000000000000000, 2000000000000000000000, 5000000000000000000000, 10000000000000000000000, 20000000000000000000000, 50000000000000000000000, 100000000000000000000000, 200000000000000000000000, 500000000000000000000000, 1000000000000000000000000, 2000000000000000000000000, 5000000000000000000000000, 10000000000000000000000000, 20000000000000000000000000, 50000000000000000000000000, 100000000000000000000000000, 200000000000000000000000000, 500000000000000000000000000, 1000000000000000000000000000, 2000000000000000000000000000, 5000000000000000000000000000, 10000000000000000000000000000, 20000000000000000000000000000, 50000000000000000000000000000, 100000000000000000000000000000, 200000000000000000000000000000, 500000000000000000000000000000, 1000000000000000000000000000000, 2000000000000000000000000000000, 5000000000000000000000000000000, 10000000000000000000000000000000, 20000000000000000000000000000000, 50000000000000000000000000000000, 100000000000000000000000000000000, 200000000000000000000000000000000, 500000000000000000000000000000000, 1000000000000000000000000000000000, 2000000000000000000000000000000000, 5000000000000000000000000000000000, 10000000000000000000000000000000000, 20000000000000000000000000000000000, 50000000000000000000000000000000000, 100000000000000000000000000000000000, 200000000000000000000000000000000000, 500000000000000000000000000000000000, 1000000000000000000000000000000000000, 2000000000000000000000000000000000000, 5000000000000000000000000000000000000, 10000000000000000000000000000000000000, 20000000000000000000000000000000000000, 50000000000000000000000000000000000000, 100000000000000000000000000000000000000, 200000000000000000000000000000000000000, 500000000000000000000000000000000000000, 1000000000000000000000000000000000000000, 2000000000000000000000000000000000000000, 5000000000000000000000000000000000000000, 100, 200, 500, 1000, 2000, 5000, 100, 200, 500, 1000, 2000, 5000, 100, 200, 500, 1000, 2000, 5000, 100, 200, 500, 1000, 2000, 5000, 100, 200, 500, 100000000

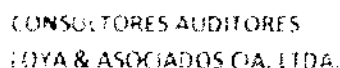
12^o DEBATES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	APORTES						RESULTADOS		
	CAPITAL SOCIAL			RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			
	TRAFICACION	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	COMERCIO PARTICIPACION RESERVA	RESERVA LEGAL	RESERVA REVALUACION PATRIMONIO	OTROS APORTES PATRIMONIO	PERDIDAS ACUMULADAS	DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos a Diciembre 31 /2016	80.000,00	0,00	0,00	7.599,64	0,00	0,00	40.142,90	-14.165,54	113.577,00
<i>Distribucion excedentes año 2016</i>									
Participacion Trabajadores (15%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pago Impuesto a la Renta (23%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Inmo. Reserva legal (10%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incremento Neto Aportes año 2017	0,00	0,00	0,00	1.925,38	0,00	0,00	5.415,84	0,00	7.341,22
Resultado del año 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.308,18	16.308,18
Saldos a Diciembre 31/2017	80.000,00	0,00	0,00	5.674,26	0,00	0,00	34.727,06	16.308,18	136.709,50

[Handwritten Signature]
WANDERLEINS TINAERO MARIA DEL CONSUELO
GERENTE

[Signature]
LEZARD YVES MARCOU COSTA
CONTADOR

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros



44. 4474 REC'D 1872-1874 150 100 16.0 (1577)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DE AJUSTAR EL IMPACTO DE LOS EFECTOS DE LOS CAMBIOS DE TIPO DE CAMBIO		95	29,565,51
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	50,777,81
Clases de cobros por actividades de operación		950101	45,456,46
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		480,70
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		
Otros cobros por actividades de operación	95010105		42,975,76
Clases de pagos por actividades de operación		950102	-40,658,49
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		309,69
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		
Otros pagos por actividades de operación	95010205		40,349,10
Dividendos pagados	950103		
Intereses recibidos	950104		
Intereses pagados	950105		
Impuestos a las ganancias pagados	950106		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		95,676,48
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	21,212,00
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		
Efectivo utilizado para adquirir acciones u otros negocios para tener en control	950202		
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		21,212,00
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		
Compras de activos intangibles	950211		
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		
Compras de otros activos a largo plazo	950213		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		
Dividendos recibidos	950219		
Intereses recibidos	950220		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	0,000
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		
Pagos de préstamos	950305		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		
Dividendos pagados	950308		
Intereses recibidos	950309		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		



CONSULTORES AUDITORES
LOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

INFORME DE ENTREGA DE TRABAJO A LA AUDITORIA GENERAL DEL COMERCIO EXTERIOR - 2013 - CONSULTORES AUDITORES LLOYA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	9504	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-29 565,51
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	48 261,45
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	18 715,84

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	16 308,18
--	----	-----------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-117 568,08
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	97 920,60
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	16 288,50
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-24 521,18
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-544,80

CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	50 482,38
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	9801	
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	9802	6 084,20
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores	9803	
Incremento (disminución) en inventarios	9804	41 188,10
Incremento (disminución) en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	60 777,51
---	-------------	------------------

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
(NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL

WANDEMBERG TINAJERO MARIA DEL CONSUELO
C.I. 170585370-1

CONTADOR

LÓZANO VELEZ MARIANA CRISTINA
RUC: 1701981167001



OFICINA COMERCIAL OFICOMER S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Fue constituida el 01 de abril del 2005, mediante escritura pública en la ciudad de Quito, inscrita en el registro mercantil el 25 de abril del 2005.

OBJETO SOCIAL

Importación de equipos de computación, partes, piezas, repuestos para las mismas, de útiles escolares, de oficina, material didáctico educativo, papel de todos los tipos y todo lo concerniente a la línea de bazar en general.

OPERACIONES

La Compañía Oficina Comercial OFICOMER S.A., sustenta sus operaciones y actividades en Ley de Compañías vertidas por la Superintendencia de Compañías, el Estatuto de la institución, reglamentos y disposiciones administrativas internas y demás leyes que rigen las actividades de comercio en el Ecuador. La institución está sometida a la aplicación de normas de solvencia, prudencia financiera contable y al control directo de la Superintendencia de Compañías.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía, en la preparación de sus estados financieros:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de preparación

Los estados financieros de la compañía OFICOMER S.A., comprenden los estados de situación financiera, de resultados del periodo y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).



Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la Compañía. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.1 Activos y pasivos financieros

2.1.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de cuentas por cobrar comerciales a clientes, empleados y otras cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar a proveedores, otras cuentas por pagar y anticipos de clientes" cuyas características se explican a continuación:

Cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales a clientes, relacionados, empleados y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha de cierre de los estados financieros.

Cuentas por pagar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar (proveedores, relacionados, y otras cuentas por pagar). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha de cierre de los estados financieros.



2.1.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

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

Medición Inicial

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

Medición posterior

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

- (i) Cuentas comerciales por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por el giro normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no se cobran intereses, considerando que el cobro de las mismas es hasta 60 días promedio.

- (ii) Otras Cuentas por Cobrar: Corresponde a anticipos otorgados por la compañía a sus empleados. El plazo de cobro es menor a un año.

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

- (iii) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días promedio.

En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y si generan intereses se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros, una vez ocurre la obligación del pago.



2.1.3. Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran como indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. En este caso el deterioro se calculará a la tasa promedio pasiva publicada al 31 de diciembre de cada año por el Banco Central del Ecuador.

2.1.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.2 Inventario

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El costo del inventario se determina utilizando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución actuales, al final del período que se informa.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por valor neto realizable con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía, en la preparación de sus estados financieros:

2.3. Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación se distribuirá en forma sistemática a lo largo de su vida útil y comenzará cuando el activo se encuentre disponible para su uso. Se calcula siguiendo el método lineal a través de la fórmula: $(\text{Costo} - \text{Valor residual}) / \text{No. Años Vida Útil}$. Las vidas útiles estimadas para los diferentes grupos de Propiedad Planta y Equipo son las siguientes:



<u>GRUPO</u>	<u>VIDA ÚTIL (en años)</u>
Unidades de transporte	5
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	3
Instalaciones eléctricas	10

2.3.1. Retiro o venta de equipos

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

2.4 Obligaciones Fiscales y Tributarias.

En cumplimiento de los Art.36 y 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la cooperativa ejecuta la declaración y pago del impuesto a la renta, considerando la tasa del 22% sobre las utilidades generadas en el ejercicio económico, mismo que está comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos netos de impuestos y descuentos. Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes

Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

2.6 Costos y Gastos

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



También corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la Compañía.

2.7 Compensación de saldos y transacciones

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

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

2.8 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podría llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subyacentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

2.8.1. Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

2.8.2 Propiedad, Planta y Equipo: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año y se realiza un análisis del deterioro de equipos.

2.8.3. Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos.



Nota:

Saldos de la mercadería adquirida durante el ejercicio económico de la Compañía, durante el año 2017 se calculó el deterioro por VNR de Inventarios.

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar tienen la siguiente conformación:

CUENTAS POR COBRAR

	2016	2017
Depositos en Garantía-Arriendo	-	7.038,57
Ctas. por Cobrar Empleados	-	564,05
Otras Ctas por Cobrar	-	700,00
Ctas X Cobrar	272.055,91	307.729,05
Provision Ctas Incobrables	(18.062,39)	(19.345,19)
TOTAL	253.993,52	296.686,48

Notas:

Las cuentas por cobrar reflejan los cobros por:

Préstamos a Empleados

Garantías de las Oficinas

Otras cuentas por cobrar a Clientes

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la propiedad planta y equipo tienen la siguiente composición:

ACTIVOS FIJOS

Nombre del Activo	Valor	Depr.Acum.	Valor en libros
Terrenos	-	-	-
Adecuaciones e Instalaciones	13.683,95	-11.487,88	2.196,07
Construcciones en curso	-	-	-
Muebles y Enseres	40.662,31	-22.164,41	18.497,90
Equipo de Oficina	-	-	-
Enseres de Oficina	-	-	-
Equipos de Computación	20.732,00	-19.964,00	768,00
Vehiculos	77.937,51	-38.204,40	39.733,11
Otros activos	-	-	-
TOTAL	153.015,77	-91.820,69	61.195,08



TIPO DE BIEN	SALDO AL 31-12-2016	INCREMENTOS	RETIROS	SALDO AL 31-12-2017
COSTO DE ADQUISICION				
Terrenos				-
Edificios y otros locales	13.683,95	-	13.683,95	-
Adecuaciones e instalaciones		13.683,95		13.683,95
Muebles enseres y Eq. de oficina	40.182,31	480,00		40.662,31
Muebles de Oficina				-
Equipo de Oficina				-
Enseres de Oficina				-
Equipos de computacion	-	20.732,00		20.732,00
Vehiculos	77.937,51	-		77.937,51
Equipos de Seguridad				-
Otros				-
SUBTOTAL	131.803,77	34.895,95	13.683,95	153.016,77
DEPRECIACION ACUMULADA				-
Adecuaciones e instalaciones	-	-11.487,88		-11.487,88
Muebles enseres y Eq. Oficina	-	-22.164,41		-22.164,41
Equipos de Computacion	-	-19.964,00		-19.964,00
Vehiculos	-	-38.204,40		-38.204,40
Otros				-
Equipos de seguridad				-
SUBTOTAL	-	-81.820,69	-	-81.820,69
TOTAL	131.803,77	-56.924,74	13.683,95	61.195,08

NOTAS:

Los bienes se muestran al costo de adquisición y se deprecian aplicando el método de línea recta, conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos valores son cargados a las cuentas de gasto

7. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta otros activos está conformada por los siguientes conceptos:

OTROS ACTIVOS

	2016	2017
IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Ret 1% y 2% que nos retuvieron	7.854,00	5.026,39
Anticipo Imp.Renta-2017	0,00	1.480,70
Cred. Trib. 30% por Ret Iva	5.924,69	731,65
sub Total	13.778,69	7.238,74

Notas:

Conforme las disposiciones del Sistema de Rentas Internas.



Valores de anticipos del Impuesto a la renta periodo 2017.

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por pagar corresponden a los siguientes conceptos:

CUENTAS POR PAGAR

	2016	2017
Cuentas por Pagar Corto Plazo	61.403,40	12.640,77
Obligaciones Patronales	4.179,69	3.870,30
Retenciones Fiscales	0,00	4.703,45
Obligaciones Bancarias	32.557,84	144.323,46
Cuentas por Pagar Largo Plazo	582.632,56	430.517,84
TOTAL	680.773,49	596.055,82

10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la cuenta Patrimonio tiene la siguiente conformación:

PATRIMONIO

	2016	2017
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Socios	80.000,00	80.000,00
<u>RESERVAS</u>		
Reserva Legal	7.599,64	5.674,26
<u>RESULTADOS</u>		
Perdidas Acumuladas	-2.134,35	-2.134,35
Ganancias Acumuladas	42.277,25	36.861,41
Utilidad del ejercicio	-14.165,54	16.308,18
TOTAL	113.577,00	136.709,50

11. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los Ingresos corresponden a los siguientes conceptos:



INGRESOS

	2016	2017
Ventas 12% y 14%	397.962,86	611.853,01
TOTAL	397.962,86	611.853,01

12. GASTOS OPERACIONALES

GASTOS OPERACIONALES

	2016	2017
Gastos de Personal	36.883,60	45.263,37
Honorarios y Serv. Prestados	360,00	1.289,03
Servicios de Terceros	54.860,85	98.212,07
Impuestos y Contribuciones	9.496,79	615,12
Otros Gastos	144.290,39	157.563,90
TOTAL	245.891,63	302.943,49

13. CONCILIACION TRIBUTARIA

Al cierre del ejercicio 2017 y 2016 se presenta la siguiente Conciliación Tributaria:

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	2017	2016
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTOS	16.308,18	(7.341,22)
Menos: 15% Participación a empleados	2.446,23	0,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	13.860,95	(7.341,22)
Más: Gastos no deducibles	0,00	0,00
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	13.861,95	0,00
Menos: 22% Impuesto a la renta	3.049,63	0,00
UTILIDAD NETA	10.812,32	0,00
RESERVAS		
Menos: 10% Reserva Legal	1.081,23	0,00



14. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto contable importante sobre los Estados Financieros.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de la Compañía y serán presentados a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.