

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017****NOTA 1.- OPERACIONES**

La compañía SYNERGIUM CIA. LTDA. se constituyó en la República del Ecuador el 20 de Mayo del 2005, el objeto social principal es: La producción y comercialización de productos de tratamiento químicoo industriales, por meansa pública otorgada por el Honorable Gobierno del cantón Guano el 17 de Mayo del 2008.

Durante el periodo mencionado del 2017, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es la producción y comercialización.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**a) Preparación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de SYNERGIUM CIA. LTDA., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan hasta el 31 de diciembre del 2016. Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como previos (PCCSA anteriores), tal como se define en la NIIF 1. Adicional por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la referencia a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF el 1 de enero del 2016).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerce su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

b) Unidad monetaria funcional

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En caso de los anticipos bancarios o los futuros pagos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Instrumentos

a) Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2011, la Cooperativa clasifica activos financieros en las categorías de cuentas por cobrar. De igual forma mantiene pasivos financieros en la categoría de Proveedores y cuentas por pagar. Cuentas características se explican seguidamente.

Los cuentas por cobrar son activos financieros registrados al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto para compromisos superiores a doce meses.

Proveedores y cuentas por pagar, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto con los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación.

Cuentas corrientes financieras se registran en el estado de resultados durante el periodo del primer semestre según el método de interés efectivo, a tasas de interés anual estandarizadas.

i. Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento.-

La Cooperativa reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se compromete a adquirir 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 siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior.-

Cuentas por cobrar, se mide a su reconocimiento inicial en menos al costo amortizado aplicado al método de interés efectivo, salvo los que la Cooperativa no clasifica intencionalmente depreciaciones por deterioro.

Proveedores y cuentas por pagar, se mide a su reconocimiento inicial en menos a su valor nominal, con pagos fijos o determinables menores a doce meses, excepto por obligaciones comerciales con vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación.

ii) Inmuebles

Estos constituyen principalmente por, Maquinaria, Ferramienta y Materiales Fijos y se encuentran valorados al costo promedio de adquisición y no sufren de valor de mercado. De igual manera se topan el valor libro de depreciación de acuerdo a su estimación.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continúa)

f) Valoración de Propiedad, planta y equipo

Se poseen a sus valores revaluados, en base a un estudio realizado por un perito independiente, menos la depreciación acumulada. Cualquier aumento en la revaluación se otorgará en el patrimonio en la cuenta reserva por revaluación. Una disminución del valor en línea de la revaluación, se registrará en resultados en tanto que exceda el tanto registrado en la reserva por revaluación de dicha activo. Los gastos menores de exploraciones y mantenimiento se registran a resultados en el período en que se producen.

En caso de venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva por revaluación se transferirá directamente a utilidad retenida.

El costo de las propiedad, planta y equipo, y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados se deducen de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se liquan.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando bases que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

Partidas	Porcentaje	Vida útil
Edificios	5%	20 Años
Muebles y Equipo	10%	10 Años
Máquina y Herramientas	10%	10 Años
Instalaciones	20%	5 Años
Equipo de Computación	33%	3 Años

g) Préstamos de Accionistas

Se incluye en Pasivo a Largo Plazo, los préstamos financieros, registrados a su valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Están representados por obligaciones a largo plazo con vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

h) Impuestos a la renta corriente y diferido

El gasto por impuestos a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de pérdidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES **(Continuación)**

Impuesto a la renta corriente:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se determina tal base en el impuesto por pagar vigente. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravadas, la cual se reduce al 15% si las utilidades son intermedias por el contribuyente.

Las normas tributarias establecieron el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, y un caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convierte en impuesto a la renta diferido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, la cual podrá ser aplicada en su totalidad con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido:

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad por el retento del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributables de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando bases tributables que han sido consumadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido active su efecto o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El impuesto a la renta diferido active solo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se pagarán con los diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos, activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal explícito o compensar impuestos activos diferidos con impuestos pasivos similares y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma actividad tributaria.

3. Beneficios a los trabajadores

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Beneficios de corto plazo. - Se registran en el rubro pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades, que se calcula en función del 15% de la utilidad corrientes anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Cuando tercera y cuarta cuota, fondos de reserva y vacaciones, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (pensión patronal y jubilación). - El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la Compañía de Participación establece la contribución de una pensión que se levanta a los resultados del ejercicio. El monto se determina en base de un método matemático actualizado prescrito por un profesional independiente.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES **(Continuación)**

l) Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente, la Compañía debe apartar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el monto de dicho monto alcance al 10% del capital pagado. La reserva legal no será disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad y utilizada para absorber pérdidas.

k) Resultados acumulados por conversiones a F&F

Corresponde a la contrapartida del apuro de las cuentas anuales por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los apuros de la categoría por primera vez de las NIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF", separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acumulado no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumento de capital, ni valor que no corresponda a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre ello. De este modo procede, este podrá ser utilizado en erogación pérdidas acumuladas y en los otros servicios económicos conductos, si los hubiere, a devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

l) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por venta se reconocen cuando el riesgo y las beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no existen incertidumbres significativas relativas a la determinación de costos asociados, o por la posible devolución del producto.

m) Reconocimiento de los gastos

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 al el que se incurren.

NOTA 3.- ESTIMACIONES E INCERTID

a) Estimaciones y criterios contables significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones contables y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, también en la evidencia o información suministrada por fuentes externas confiables. Sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y supuestos del orden profesional se describen informando con los siguientes conceptos:

- **Prepagos por beneficios a empleados:** Los beneficios empleados en el rubro actuarial de jubilación personal y seguro - Para la cual otros rubros actuariales gravados por contribuciones independientes.
- **Impuesto a la renta:** La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que los datos sujetos diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los costos por impuestos en el futuro.

6) Índice de precios al consumidor

Porcentaje de variación en los índices de Precios al Consumidor: La información en el punto anterior diferencia los otros costos y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro presenta información relacionada a la variación de los índices de precios al consumidor preparados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año Terminado	Indicador
4 Diciembre 31	Porcentaje
2008	3.87
2007	3.32
2006	6.32
2005	4.30
2010	3.30
2011	3.80
2012	4.80
2013	3.70
2014	3.87
2015	3.30
2016	4.10
2017	4.80

NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgos de riesgo financiero:

Las actividades de la Compañía se exponen a una variedad de riesgos financieros, riesgo de crédito, riesgo de mercado, el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de, tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la identificación de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero sufra en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida

financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el crédito y la cantidad por cobrar a clientes. El crédito es otorgado solo en instituciones de prestigio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado (tasas como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras), genere pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la variación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones deudoras con terceros financieros que son liquidadas entregando efectivo a otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera insólita para la Compañía. La Compañía monitorea intensivamente sus flujos de caja para evitar o disminuir su deterioramiento y mantener una liquidez adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 8. – EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprende:

Moneda / Cuenta	2018	2017
Caja Banco	27.454,70	4.501,30

NOTA 9. – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El desglose de la Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprende:

Moneda / Cuenta	2018	2017
Clientes por Cobrar	10.853,00	14.997,50
Provisiones para incobrables	-410,30	(663,50)
Total Cuentas por Cobrar Clientes	10.442,70	14.334,00

NOTA 10. – ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

El desglose de los impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprende:

Moneda / Cuenta	2018	2017
Crédito Tributario - IVA	1.383,60	944,80
Impuestos Retenidos - Renta	1.115,70	870,30
Total Impuestos Corrientes	2.500,30	1.815,10

NOTA 8.- INVENTARIOS

El desglose de los inventarios al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2017
Inventario de Materias Primas	4080.40	2508.21
Inventario de Productos Terminados	871.00	825.00
Total Inventario Corrientes	5.052.40	3218.21

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El desglose de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprende:

Nombre / Cuenta	2018	Variación	2017
Equipos de Computo	589.00	0.00	589.00
Infraestructura	84.200.00	0.00	84.200.00
Subtotal - Cuentas Activos	84.829.00	0.00	84.829.00
Depreciación Acumulada	(32.540.00)	(107.81)	(32.490.00)
Total Propiedad, Planta y Equipo	52.489.00	-107.81	52371.00

NOTA 10.- PROVISIONES

El desglose de las fallas pendientes de pago o provisiones incobrables al 31 de diciembre del 2017 y 2018 con vencimientos de hasta 12 años comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2017
Provisiones de Gastos	1.800.00	1.400.00
Provisiones de Servicios	1.797.75	0.00
Total Provisiones por Pagar	4.800.00	1.400.00

NOTA 11.- OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

El desglose de las obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2017 y 2018 comprende:

Nombre / Cuenta	2018	2017
Obligaciones Financieras Locales	717.48	0.00

NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El desglose de las cuentas tributarias por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 y de conformidad con las disposiciones legales, a partir del año 2015 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 27% sobre los salarios sueltos a distribuir y del 35% sobre los salarios sueltos a capitalizaciones correspondiente.

Nombre / Cuenta	2016	2017
Utilidad/Puerto – Antes de impuestos	5.927,29	4.903,36
Participación Trabajadores – 15%	879,18	747,60
Gastos no Deducibles	250,00	237,29
Bases Imponible Impuesto Renta	5.298,79	4.883,19
Impuesto a la Renta – 27%	1.440,82	801,86
Anticipo Impuesto – Retenciones Rendidos	1.115,75	818,32
Impuesto a la Renta por Pagar	29,87	111,68

NOTA 13.- OTRAS CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR

El desglose de otras cuentas corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, correspondiente:

Nombre / Cuenta	2016	2017
Cuentas por Pagar Personal	3.425,66	3.833,73
Impuestos por Pagar Renta	1.270,57	1.252,12
Total Otras Cuentas por Pagar	4.696,23	5.085,84

NOTA 14.- PRÉSTO LARGO PLAZO

El desglose de los préstamos recibidos por los bancos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, correspondiente:

Nombre / Cuenta	2016	2017
Cuentas por Pagar - Bancos	48.750,12	8.750,12

NOTA 16.- PATRIMONIO

Capital Social

El capital social original fue de \$ 480.00 representado por 400 participaciones de un dólar cada una, emitido público otorgado por el Honorable Plenario del Cantón Guayaquil el 17 de mayo del 2005.

Reserva Legal

La reserva legal al momento es de \$ 200.00 representando el 10% del capital permitido.

Utilidades Retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de Dividendos u otros fin., a través de resoluciones corporativas.

NOTA 16.- INGRESOS

El desglose de los ingresos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, compuesto:

Monedas / Cuenta	2016	2017
Ingresos Operacionales	100.000,27	90.046,15
Ingresos no operacionales	0,00	0,00
Total de ingresos	100.000,27	90.046,15

NOTA 17.- COSTO Y GASTOS

El desglose de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, compuesto:

Monedas / Cuenta	2016	2017
Costos de venta	63.947,76	51.438,08
Gastos Administrativos y ventas	68.760,83	63.624,78
Total de Costos y Gastos	132.708,59	115.062,76

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión del presente informe, marzo 29 del 2018, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no debieran revelarse en los mismos o en sus notas.



Carlos Cevallos