

INDUSTRIAL ENSAMBLADORA Y DISTRIBUIDORA DE ELECTRÓNICOS S.A. IEDE

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

Industrial Ensambladora y Distribuidora de Electrónicos S.A. IEDE, fue constituida mediante escritura pública de la Notaría Vigésima Novena del cantón Guayaquil el 18 de octubre de 2012 y fue aprobada por el Intendente de Compañías de Guayaquil mediante Resolución SC.IJ.DJC.G.12 de fecha 6 de Noviembre de 2012. Su actividad principal es el ensamblaje, venta, importación, comercialización, fabricación, distribución de todo tipo de artefactos electrónicos.

Industrial Ensambladora y Distribuidora de Electrónicos S.A. IEDE, se encuentra ubicada en la ciudad de Santiago de Guayaquil, Parroquia Tarqui, Km 11.5 vía a Daule. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene 10 empleados, que se encuentran distribuidos en personal administrativo y de producción.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. *Declaración de cumplimiento*

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

2.2. *Bases de preparación*

Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene un déficit acumulado de US\$309,382, originado por pérdidas ocurridas en los años 2017 y 2016 por US\$181,182 y US\$128,200, respectivamente. De acuerdo con lo que indica la Ley de Compañías del Ecuador, cuando las pérdidas acumuladas alcanzan el 50% o más del capital social y reservas, la Compañía estaría en causal de disolución a no ser que sus accionistas efectúen capitalización mediante aportes en efectivo o compensación de créditos. Adicionalmente, los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$24,955 y el flujo de efectivo de operaciones de los años 2017 y 2016 es negativo en US\$87,747 y US\$125,990, respectivamente. Estas situaciones indican, a nuestro juicio, que la continuidad de la Compañía como negocio en marcha y la generación de operaciones rentables dependen de eventos futuros, que incluyen la capitalización de nuevos aportes por parte de los accionistas y lograr un nivel adecuado de ingresos por servicios para soportar la estructura de costos de la Compañía. Los estados financieros adjuntos no incluyen los ajustes relacionados con la posibilidad de recuperación y clasificación de los importes en libros de los activos o el importe y la clasificación de los pasivos que pudieran ser necesarios si la Compañía no pudiera continuar como negocio en marcha.

La Administración de Industrial Ensambladora y Distribuidora de Electrónicos S.A. IEDE, considera que la Compañía podrá continuar cumpliendo con sus obligaciones y manteniendo sus operaciones mediante la generación de ingresos por sus actividades ordinarias; así como, por el control y optimización de sus costos y gastos, para lo cual tiene previsto los siguientes planes:

- Para los primeros meses del año 2018 se tiene previsto la nacionalización de la importación de 6.200 CKDS de televisores Smart de 32", 43", 49 y 55" marca "Ilife", los cuales servirán para el ensamblaje de un promedio mensual de 2.000 unidades de televisores. Cabe mencionar que esta producción ya empezó a partir del mes de abril de 2018
- En el mes de julio de 2018 se iniciará el ensamblaje de 7,000 televisores, los cuales corresponden a un contrato firmado con un nuevo cliente "TUGOSOR S.A."
- La Administración de la Compañía se encuentra en la etapa final de negociación de un Gran Proyecto para ensamblaje de TV y electrodomésticos menores con un importante Grupo argentino de línea blanca, electrónica y otros, cuya razón social es NEWSAN (www.newsan.com.ar); la negociación está en la etapa de definición del modelo económico para empezar a trabajar y se espera la fabricación de no menos de 30.000 unidades de televisiones al año.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1. *Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes*

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente los mayores a ese período.

3.2. *Caja y bancos*

Representa dinero en efectivo y saldos depositados en cuentas corrientes en bancos nacionales, los cuales son de libre disponibilidad.

3.3. *Cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

3.4. *Inventarios*

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra, otros costos directos (incluidos los impuestos no recuperables y excluye los costos de financiamiento) deducidos los descuentos en compras y bonificaciones otorgados por sus proveedores. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando 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 ventas variables que apliquen.

3.5. *Otros activos corrientes*

Corresponden a seguros pagados por anticipado, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Representan las primas de seguros anticipados son amortizados mensualmente en línea recta, considerando el período de vigencia para el cual fueron adquiridos.

3.6. *Activos por impuestos corrientes*

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

3.7. *Activos fijos*

Los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

La Compañía clasifica como activos fijos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como activos fijos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La Compañía mantenga el control de estos activos.

3.7.1. Medición en el momento del reconocimiento inicial

Los activos fijos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de activos fijos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de activos fijos comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

3.7.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

3.7.3. Retiro o venta de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.7.4. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año,

siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las partidas de planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Años vida útil</u>
Maquinarias y equipos	10
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de activos fijos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

3.7.5. *Retiro o venta de activos fijos*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes.

3.9. *Pasivos por impuestos corrientes*

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

3.9.1. *Impuesto corriente*

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los impuestos corrientes deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o

directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.11. Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

- a. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y de acuerdo con el método del devengado.
- b. Vacaciones al personal: se registra el costo sobre la base del devengado.
- c. Participación a los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año.

3.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la prestación del servicio de arrendamiento y por la venta de bienes y servicios, neto de devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;

3.13. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser *medidos* con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

3.14. Reconocimiento de costos y gastos

Se registran al costo histórico, 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.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

Los gastos de ventas corresponden a sueldos de vendedores, publicidad, promociones, gastos de fletes y otros gastos en los que se incurre para finalizar la venta y la entrega del producto.

3.15. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

3.16. 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.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere que la Administración efectúe estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

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:

Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Provisión por beneficios a los empleados:

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los

bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

Impuesto a la renta corriente

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(En US dólares)	
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Comerciales	2,578	67,122
Compañía relacionada, nota 11	0	226,822
Otras cuentas por cobrar	<u>1,000</u>	<u>237</u>
Total	<u><u>3,578</u></u>	<u><u>294,181</u></u>

Comerciales.- Al 31 de diciembre de 2017, los saldos de cuentas por cobrar comerciales tienen vencimientos promedios en 30 días y no generan intereses.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de los inventarios es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(En US dólares)	
Materias primas	7,686	28,497
Productos terminados	6,799	203,846
Importaciones en tránsito	<u>137,104</u>	<u>0</u>
Total	<u><u>151,589</u></u>	<u><u>232,343</u></u>

Productos Terminados: Representan principalmente inventarios de artefactos electrónicos, los cuales están listos para ser distribuidas en el mercado local.

Importaciones en Tránsito: Representa pagos realizados al proveedor del extranjero Chase International Export por concepto de importación de artefactos electrónicos. Esta importación se prevé será liquidada en mayo de 2018.

7. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de los saldos de las cuentas de activos fijos es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(En US dólares)	
Costo o valuación	347,774	334,105
Depreciación acumulada	<u>(36,067)</u>	<u>(18,877)</u>
Total	311,707	315,228
 <i><u>Clasificación:</u></i>		
Maquinarias	195,297	190,609
Equipos de computación y software	2,666	17,782
Mejoras en propiedades arrendadas	100,468	97,728
Muebles y enseres	<u>13,276</u>	<u>9,109</u>
Total	<u>311,707</u>	<u>315,228</u>

Los movimientos de activos fijos fueron como sigue:

	<u>Maquinarias</u>	<u>Equipos de Computación.</u>	<u>Mejoras en Propiedades Arrendadas</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Total</u>
<i><u>Costo:</u></i>					
Saldo al 1 enero de 2016	79,351	0	0	0	79,351
Adquisiciones	230,271	43,207	107,986	9,267	390,731
Bajas	<u>(115,848)</u>	<u>(20,129)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(135,977)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	193,774	23,078	107,986	9,267	334,105
Adquisiciones	6,500	1,100	480	5,589	13,669
Reclasificación	<u>0</u>	<u>(20,128)</u>	<u>20,128</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	200,274	4,050	128,594	14,856	347,774

	<u>Maquinarias</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Mejoras en Propiedades Arrendadas</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Total</u>
<i>Depreciación acumulada:</i>					
Saldo al 31 de diciembre de 2016	3,165	5,296	10,258	158	18,877
Reclasificación	0	(5,032)	0	0	(5,032)
Gasto de depreciación	<u>1,812</u>	<u>1,120</u>	<u>17,867</u>	<u>1,423</u>	<u>22,222</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>4,977</u>	<u>1,384</u>	<u>28,126</u>	<u>1,580</u>	<u>36,067</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	8,729	3,979
Compañía relacionada, nota 11	<u>228,659</u>	<u>552,325</u>
Total	<u>237,388</u>	<u>556,304</u>

Proveedores.- Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 representan importes por pagar por la compra de insumos y repuestos, los cuales tienen vencimientos hasta en 30 días y no devengan intereses.

9. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta de años anteriores	7,237	0
Crédito tributario IVA	58,667	74,611
Impuesto a la salida de divisas	86	4,512
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	3,594	2,702
Anticipo de impuesto a la renta	<u>1,438</u>	<u>393</u>
Total	<u>71,022</u>	<u>82,218</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
IVA cobrado en ventas	16	24
Impuesto a la renta	1,438	370
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>750</u>	<u>417</u>
Total	<u>2,204</u>	<u>11,285</u>

Crédito Tributario IVA: Corresponde a valores pagados por concepto de IVA en las compras realizadas por la compañía durante el año 2017, los cuales pueden ser compensados en forma parcial o total en las liquidaciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Gastos de impuesto a la renta corriente

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

En el año 2017, la compañía obtuvo pérdida como resultado de la realización de sus actividades económicas, por lo tanto el anticipo de impuesto a la renta de US\$1,438 fue considerado como impuesto a renta del año

Las declaraciones de impuesto a la renta han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2008 y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2013 al 2016.

Aspectos Tributarios

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos el 22% a partir del año 2013.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios que la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incremente del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

10. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un detalle de las provisiones realizadas por la compañía es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(En US dólares)	
Sueldos	4,678	0
Beneficios sociales	10,481	4,009
Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	<u>2,273</u>	<u>2,200</u>
Total	<u>17,432</u>	<u>6,209</u>

Sueldos.- Al 31 de diciembre de 2017 representan valores pendientes de pago por sueldos a los colaboradores de la compañía, los cuales fueron cancelados en los primeros días del mes de enero de 2018.

Beneficios sociales.- Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan prestaciones a favor del personal de la Compañía, de acuerdo con lo estipulado en el Código de Trabajo.

11. SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

SALDOS:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de los saldos entre partes y compañías relacionadas es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(En US dólares)	
<u>Cuentas con cobrar</u>		
Alessa S.A.	0	226,822
<u>Cuentas por pagar</u>		
Calbaq S.A.	5,362	233
Alessa S.A	<u>223,297</u>	<u>552,092</u>
Total	228,659	552,325
<u>Otros pasivos no corrientes</u>		
Purosín S.A.	67,376	65,000
Calbaq.S.A.	127,208	80,000
Sr. Boris Jarrín	0	40,000
Alessa S.A.	<u>90,750</u>	<u>185,000</u>
Total	<u>285,334</u>	<u>370,000</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos de las cuentas por cobrar y pagar no generan intereses y no tienen vencimiento establecido.

TRANSACCIONES:

Al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultados Integral incluye las siguientes transacciones con partes relacionadas:

	<u>2017</u>
<u>Ingresos:</u>	
Alessa S.A.	291,804
Calbaq S.A.	<u>15,060</u>
Total	<u>306,864</u>

12. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un detalle de las cuentas patrimoniales es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(En US dólares)	
Capital social	800	800
Aporte para futuras capitalizaciones	310,000	130,000
Resultados acumulados	<u>(309,382)</u>	<u>(128,200)</u>
Total	<u>1,418</u>	<u>2,600</u>

Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$800, dividido en 800 acciones de US\$1 de valor nominal unitario. La composición accionaria es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>N°</u> <u>Acciones</u>	<u>US dólares</u>	<u>Participación</u>
Jarrín Rivadeneira Boris Enrique	400	400	50%
Alessa S.A.	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>50%</u>
Total	<u>800</u>	<u>800</u>	<u>100%</u>

Aporte para Futuras Capitalizaciones.- En el año 2017 representan compensación de créditos realizadas por los accionistas por un total de US\$50,000 según Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas de FECHA TAL. En el año 2016, representó aportes en efectivo realizados por los accionistas por US\$130,000. El saldo de esta cuenta puede ser utilizado para aumentar el capital social de la Compañía.

Resultados Acumulados.- Representan los efectos acumulados de la pérdida del año anterior y la pérdida del año corriente.

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
Costo de ventas	333,455	231,540
Gastos de administración y ventas	<u>173,209</u>	<u>169,920</u>
Total	<u>506,664</u>	<u>401,460</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un detalle de los gastos de administración y ventas por su naturaleza es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
Sueldos y salarios	69,975	38,503
Beneficios sociales y otros	21,712	9,945
Depreciación y amortización	15,378	15,713
Servicios básicos	1,049	2,583
Mantenimientos y reparaciones	1,911	3,908
Servicios prestados	33,557	18,799
Gastos de viaje	6,075	16,618
Suministros y materiales	2,622	3,494
Arriendos	11,148	35,302
Impuestos y contribuciones	3,191	149
Otros gastos	<u>4,653</u>	<u>24,906</u>
Total gastos de administración y ventas	171,271	169,920
Costo de ventas	<u>333,455</u>	<u>231,540</u>
Total de costos y gastos	<u>506,664</u>	<u>401,460</u>

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros 29 de marzo de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados por la administración de la Compañía el 11 de marzo de 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.

