



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

***OVIPLAX S.A.***

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL  
EJERCICIO ECONOMICO 2017



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas

### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **OVIPLAX S.A.** al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **OVIPLAX S.A.** al 31 de diciembre del año 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2017 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADE

- La Compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.
- La Compañía mantiene registrados valores por cobrar a empresas relacionadas las cuales no generan intereses ni mantienen un plazo establecido para el cobro. La administración de la empresa no ha procedido a la medición del valor razonable ni ha determinado indicios por deterioro.
- La Compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus inventarios a fin de medir si se presentan a valor neto de realización.
- La empresa registra valores en otros activos no corrientes y en otros pasivos no corrientes los cuales no han sido conciliados, la empresa ha establecido un proceso para su conciliación.
- La compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha registrado su estudio actuarial que le posibilite registrar sus provisiones respectivas de Jubilación Patronal y Desahucio.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi 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 mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

### CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

- Evaluó lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluó en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

### INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2017 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, agosto 06 del 2018

Atentamente.

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

## INDICE DE CONTENIDO

## PAGINA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-35

## ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno

## ESTADOS FINANCIEROS

OVIPLAX S.A.

ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2017  
(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2017	2016	Notas	2017	2016
<b>ACTIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	224.897	108.083			
Cuentas por Cobrar	7	2.027.814	704.341	14a	4.546.144	2.472.234
Inventarios	8	2.790.529	1.755.211	14b	88.396	18.186
Activos por Impuestos Corrientes	9	190.414	242.891	14c	315.450	143.587
Otras cuentas por cobrar	10	5.107	-	14d	1.326.268	1.257.774
Otros activos corrientes	11	130.067	93.545	14e	1.021.912	150.000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>5.368.828</b>	<b>2.904.071</b>		<b>7.298.171</b>	<b>4.041.781</b>
<b>NO CORRIENTE</b>						
Propiedad, Planta y Equipo	12	2.222.416	1.394.345			
Intangibles	12	269.290	269.290			
Cuentas por Cobrar	13	1.447.634	796.229	15	1.886.515	1.290.256
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>3.939.340</b>	<b>2.459.865</b>		<b>1.886.515</b>	<b>1.290.256</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>9.308.168</b>	<b>5.363.936</b>		<b>9.184.686</b>	<b>5.332.037</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
<b>NO CORRIENTE</b>						
Beneficios a Empleados						
Cuentas por pagar						
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>TOTAL PASIVO</b>						
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Social		5.000	5.000			
Reservas		2.690	-			
Resultados Acumulados		24.209	-			
Resultados del Periodo		91.583	26.899			
<b>SUMA PATRIMONIO</b>		<b>123.482</b>	<b>31.899</b>			
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>9.308.168</b>	<b>5.363.936</b>			

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**OVIPLAX S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016 Y 2017**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

	Notas	2017	2016
Ingresos Por Actividades Ordinarias	17	5.449.604	1.562.209
( - ) Costo De Ventas	18	3.879.942	839.682
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1.569.662</b>	<b>722.528</b>
( + ) Otros Ingresos	20	23.929	48.130
( - ) Gastos Operacionales	19	1.335.021	729.459
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>258.571</b>	<b>41.198</b>
( - ) Gastos Financieros	20	54.050	626
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<b>204.520</b>	<b>40.572</b>
<b>PROVISIONES</b>	21		
15% Participacion Trabajadores		30.678	6.086
Impuesto Renta Corriente		82.259	7.587
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>91.583</b>	<b>26.899</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<b>91.583,26</b>	<b>26.899,01</b>

*Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros*

---

GERENTE GENERAL

---

CONTADOR GENERAL

**OVIPLAX S.A.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL	RVA	RESULTADOS	RESULTADOS	TOTAL
	SOCIAL	LEGAL	ACUMULADOS	PERIODO	PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16</b>	5.000	-	-	26.899	31.899
Distribución Resultados 2016		2.690	24.209	26.899	-
Resultados Ejercicio 2017				91.583	91.583
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17</b>	5.000	2.690	24.209	91.583	123.482

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**OVIPLAX S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>( + ) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.149.110	
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos	-	
3.2.- Intereses Recibidos	-	
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	106.960	
<b>( - ) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	3.179.917	
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	734.775	
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	27.224	
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	0	
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	13.138	
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	42.603	
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
( + ) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
( - ) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
( - ) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
( + ) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
( - ) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
( + ) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
( - ) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
( + ) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		
( - ) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	972.598	
( + ) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
( - ) Compra de activos intangibles		
( + ) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
( - ) Compra de otros activos a largo plazo		
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
( - ) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
( + ) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
( - ) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
( + ) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
( + ) Dividendos recibidos		
( + ) Intereses recibidos		
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
( + ) Aporte en efectivo por aumento de Capital		
( + ) Financiamiento por emisión de títulos valores		
( - ) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
( + ) Financiamiento por préstamos a largo plazo	831.000	
( - ) Pagos por préstamos		
( - ) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
( - ) Dividendos pagados		
( + ) Intereses recibidos		
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	<b>116.813</b>	
<b>( + ) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>108.083</b>	
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>224.897</b>	

**OVIPLAX S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>204.520</b>
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
{+ -} Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion		144.528
{+ -} Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo		-
{+ -} Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		-
{- -} Perdida en cambio de moneda extranjera		-
{+ -} Ajustes por gastos en provisiones		-
{+ -} Ajuste por participaciones no controladas		-
{+ -} Ajustes por pagos basados en acciones		-
{+ -} Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		-
{+ -} Ajustes por gastos por impuesto a la renta	-	82.259
{+ -} Ajustes por gastos por participacion trabajadores	-	30.678
{+ -} Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		40.912
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
{+ -} (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	-	1.323.473
{+ -} (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	-	656.512
{+ -} (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores		22.280
{+ -} (Incremento) disminucion en inventarios	-	1.035.318
{+ -} (Incremento) disminucion en otros activos	-	6.326
{+ -} (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales		2.073.910
{+ -} (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar		641.775
{+ -} (Incremento) disminucion en beneficios empleados		171.863
{+ -} (Incremento) disminucion en anticipos de clientes		22.978
{+ -} (Incremento) disminucion en otros pasivos		70.210
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>258.411</b>

## **OVIPLAX S.A.**

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

#### **1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL**

Esta es una Empresa constituida como sociedad anónima en la ciudad de Cuenca con fecha 30 de mayo del 2014 en la Notaría Séptima del cantón, inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número 5461 e inscrita con fecha 04 de julio del 2014 con repertorio no. 472.

Su objeto principal es la industrialización y comercialización de productos de polímeros, cuyas etapas de producción son la importación de productos y materias primas, inyectado, soplado y extrusión de polímeros. La compañía además podrá realizar todos los actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con su objeto social, incluyendo la participación en la constitución de nuevas compañías y la inversión en compañías existentes.

#### **2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Moneda Funcional**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Oviplax S.A. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No.

## **OVIPLAX S.A.**

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

SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros separados se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

**Nivel 1:** Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

**Nivel 2:** Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

**Nivel 3:** Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

**Valor neto realizable:** Es el precio de venta de los inventarios menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Método de Valor Proporcional:** Importe que permite reconocer la parte del inversor en los resultados del período de la receptora, aumentando y disminuyendo el valor que se mantiene en libros de la inversión contra los resultados del período del inversor.

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos

## **OVIPLAX S.A.**

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

y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen 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 hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

**Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NORMA	VIGENCIA
NIIF 15	1/1/2018 Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	1/1/2018 Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
NIIF 16	1/1/2019 Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios

#### - NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes).

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### - NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### - NIIF 16 Arrendamientos

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de

## **OVIPLAX S.A.**

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

arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana par entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### **Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones:**

- Clasificación y Medición de pago basados en acciones (enmienda a la NIIF 2)
- Venta o contribución de Activos entre un inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (enmiendas ala NIIF 10 y Nic 28)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la Nic 7)
- Reconocimiento de Activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas (Enmienda a la Nic 12)

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

**Estados Financieros Separados:** Se establece que una empresa que mantiene inversiones en una asociada debe preparar sus estados financieros sobre una base consolidada (estados financieros consolidados), sin embargo, si la legislación del país lo requiere o si voluntariamente la entidad considera útil la presentación de los estados financieros individuales se los presenta como estados financieros separados bajo los lineamientos de la NIC 27.

La legislación ecuatoriana vigente establece la presentación de los estados financieros separados donde se revela información relacionada con las inversiones en asociadas con su naturaleza de vinculación y el porcentaje de participación que mantiene.

#### **Efectivo y Equivalentes**

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

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

**4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

**Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión esto en relación con lo que establece la NIC 18.

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran registradas sin haber realizado una prueba de deterioro.

**Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable, por transacciones comerciales y financiamientos otorgados.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

**Instrumentos de Patrimonio**

## **OVIPLAX S.A.**

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

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

#### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

#### **Bajas en cuentas**

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

## **OVIPLAX S.A.**

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

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

#### **Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros**

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por pagar socios**

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

#### **Bajas en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

#### **4.3 Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos, así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

## **OVIPLAX S.A.**

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

Los Inventarios de productos terminados se reconocen al costo de la materia prima aplicada en su producción más los costos directamente relacionados con el producto.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

La empresa al 31 de diciembre del 2017 no ha realizado la prueba de deterioro de sus inventarios.

#### **4.4 Inversiones Permanentes**

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación.

**Subsidiarias:** Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

**Inversiones en Asociadas:** Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

#### **4.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

**Activos no depreciables:** Terrenos se reconocen inicialmente al costo y se contabiliza por separado del resto de activos, su vida útil es ilimitada por lo que no reconoce valores por

## **OVIPLAX S.A.**

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

depreciación en el caso de que se incluyan valores por desmantelamiento y rehabilitación estos se podrán depreciar por el tiempo en el que se estima que se van a recibir los beneficios económicos por haber incurrido en estos costos.

La empresa aplica el método de revaluación para la medición posterior de sus edificaciones, terreno para lo que se contrata servicios profesionales de peritos valuadores que determinen su valor razonable a la fecha de revaluación, registrando lo sus incrementos o pérdidas contra otros resultados integrales, al cierre del ejercicio 2017 la empresa no ha contratado los servicios de revaluación de sus activos.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

<b>ACTIVOS</b>	<b>VIDA UTIL AÑOS</b>	<b>% DEPRECIACION</b>
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10
Equipos electrónicos	3	33.33

#### **4.6 Impuesto a las Ganancias**

La empresa reconoce el impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

## **OVIPLAX S.A.**

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

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no registra activos y pasivos por impuestos diferidos.

#### **4.7 Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

#### **4.8 Beneficios a Empleados**

##### **Beneficios Definidos**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

## **OVIPLAX S.A.**

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

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a Otro Resultado Integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa no registra el resultado de su estudio actuarial para el ejercicio 2017 que le posibilite registrar de manera correcta los valores de Jubilación Patronal y desahucio.

#### **4.9 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 en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

#### **4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo

## **OVIPLAX S.A.**

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

- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

#### **4.11 Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **4.12 Otros Resultados Integrales**

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF.

#### **4.13 Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

## **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos, al cierre del ejercicio la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras manteniendo un estricto control sobre sus recursos para poder optimizar el pago a sus proveedores vencidos.

**5.1 Riesgos de Mercado:** Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

**Variaciones en las tasas de cambio monetario:** Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

**Regulaciones Aduaneras:** Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o socios y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2017	2016
BANCO BOLIVARIANO S.A.	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-
BANCO DE AUSTRO S.A.	AA- /AA-	AAA- / AAA-
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	AAA/AAA-	AAA/AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### A.- ACTIVOS

##### 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor de cajas chicas representa montos designados para gastos menores. En cuanto a los bancos se han revisado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CAJAS		
Cajas	344	34,480
Suman:	<u>344</u>	<u>34,480</u>
BANCOS		
Bancos Locales	224,553	73,603
Suman:	<u>224,553</u>	<u>73,603</u>
Total Disponible	<u>224,897</u>	<u>108,083</u>

##### 7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes Nacionales	2,027,814	704,341
	<u>2,027,814</u>	<u>704,341</u>

\*Su valor por cartera a relacionados es de US \$ 51,585, entre sus principales clientes se encuentran:

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOMBRE	0 A 15 DIAS	16 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 120 DIAS	MAS DE 120 DIAS	POR VENCER	TOTAL
* Importadora Lartizco S.A.	-	-	-	-	-	-	45,206	45,206
* Center Plaza Supermercados S.A	-	-	-	-	-	-	4,558	4,558
* Oviplax S.A.	-	-	-	-	-	-	1,732	1,732
* Ortiz Cornejo Luis Aurelio	-	-	-	-	-	-	89	89
Tiendas Industriales Asociadas Tia S.A.	-	-	-	-	-	-	119,954	119,954
Imdasa S.A.	-	-	-	-	-	-	48,029	48,029
Villacres Santillan Victor Julio	-	-	-	-	-	-	38,799	38,799
Alvarez Gonzaga Hugo Ricardo	36,495	-	-	-	-	-	-	36,495
Importadora Moran Leoaylin S.A.	-	-	-	-	-	-	34,764	34,764
Bravo Leon Angel Francisco	-	-	-	-	-	-	31,943	31,943
Pozo Torres Edgar German	-	-	-	-	-	-	31,563	31,563
Naveda Cobo Daniel Alejandro	-	-	-	-	-	-	31,290	31,290
Expoempresa S.A.	-	-	-	-	-	-	31,112	31,112
Martínez Tejada Alexandra Jacqueline	-	-	-	-	-	-	29,423	29,423
Tigrero Medina Jefferson Stalin	-	-	-	-	-	-	28,996	28,996
Chuquin & Cueva Cia. Ltda.	-	-	-	-	-	-	28,503	28,503
Mendoza Alava Marlon Eugenio	-	-	-	-	-	-	26,549	26,549
Orellana Ascaribay Doris Elizabeth	-	-	-	-	-	-	25,812	25,812
Flores Landeta Freddi Romulo	-	-	-	-	-	-	24,507	24,507
Cañarte Cevallos Guillermina De Las Mecr	-	-	-	-	-	24,350	-	24,350
Morejon Orozco Sergio Washington	-	-	-	-	-	-	22,531	22,531
Ochoa Heras Isabel Soraida	-	-	-	-	-	-	22,394	22,394
Gonzalez Carrion Ramiro	-	-	-	-	-	-	21,826	21,826
Cujilema Cujilema Juana	-	-	-	-	-	-	21,218	21,218
Bejarano Guambaña Bertha Matilde	-	-	20,763	-	-	-	-	20,763
Mialmsa Mirna Almacenes Sociedad Anor	-	-	-	-	-	-	20,384	20,384
Núñez Robles Enrique Francisco	-	-	-	-	-	-	20,186	20,186
Monserate Quezada Fausto Moises	-	-	-	-	-	-	20,004	20,004
Agurto Granda Manuel Agustin	19,972	-	-	-	-	-	-	19,972
Cruz Villamar Bairon Gustavo	-	-	-	-	-	-	18,982	18,982
Cevallos Alvarez Xavier Manuel	-	-	-	-	-	-	18,265	18,265
Casco Pachi Alexandra Jacqueline	-	-	-	-	-	-	18,194	18,194
Olmedo Reascos Julio Orlando	-	-	-	-	-	-	17,784	17,784
Mora Arizaga Sixto Enrique	-	-	-	-	-	-	17,721	17,721
Agurto Agurto Vedsí Valeria	17,447	-	-	-	-	-	-	17,447
Arizaga Barrera Victor Hugo	-	17,349	-	-	-	-	-	17,349
Yungan Minta Fausto	-	-	-	-	-	-	17,020	17,020
Productos Predilectos Prdos Cia. Ltda.	-	-	-	-	-	-	16,311	16,311
Masache Camacho Karina Elizabeth	-	-	-	-	-	-	16,195	16,195
Lopez Aguilar Mara Giovanna	-	-	-	-	-	-	16,028	16,028
Otros	49,591	27,376	19,333	8,043	3,736	36,139	859,350	1,003,567
	<b>123,504</b>	<b>44,725</b>	<b>40,095</b>	<b>8,043</b>	<b>3,736</b>	<b>60,489</b>	<b>1,747,221</b>	<b>2,027,814</b>

La empresa no ha efectuado prueba de deterior de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### 8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017 corresponde a Inventarios de productos nacionales e importados, no se ha efectuado pruebas de deterioro a fin de medir si los mismos se registran a su valor neto de realización.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Producto en Proceso	38,365	264,764
Materia Prima	104,649	457,794
Producto Terminado	125,191	162,923
Importaciones por liquidar	2,522,324	869,730
	<u>2,790,529</u>	<u>1,755,211</u>

#### 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Iva pagado en Compras		1
Retenciones en la Fuente	38,142	10,664
Anticipo Imp Renta		1,298
Crédito Tributario	147,898	230,929
Crédito Tributario Renta	4,375	
	<u>190,414</u>	<u>242,891</u>

#### 10.-OTRAS CUENTAS POR COBRAR

\*Valores por cobrar a relacionados los cuales no generan intereses ni mantiene fecha establecida de cobro, no se han realizado análisis de deterioro y poder identificar su impacto en flujos futuros.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
* Induplexa S.A.	853	
* Zitroin	4,254	
	<u>5,107</u>	<u>-</u>

**OVIPLAX S.A.**

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

**11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Empleados	81,240	18,964
Gastos Anticipados	43,298	65,578
Seguros Anticipados	5,530	9,003
	<u>130,067</u>	<u>93,545</u>

**12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

- Propiedad planta y equipo, intangibles

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos Dcbre 31/16	Adiciones	Bajas / Ventas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>					
Propiedades de Inversión					-
Construcciones en Curso	308,532		-17,259	291,273	-17,259
Instalaciones	10,680		44,683	55,363	44,683
Maquinaria y Equipos	1,095,439		926,299	2,021,739	926,299
Muebles y Enseres			4,310	4,310	4,310
Equipos de Oficina			7,582	7,582	7,582
Equipos de Computacion	2,371		6,983	9,354	6,983
Vehiculos					-
	<u>1,417,023</u>	-	<u>972,598</u>	<u>2,389,621</u>	<u>972,598</u>
<b>b.- Depreciaciones</b>					
Instalaciones	312			1,380	1,068
Maquinaria y Equipos	22,129			163,694	141,564
Muebles y Enseres				156	156
Equipos de Oficina				402	402
Equipos de Computacion	235			1,572	1,337
Vehiculos					-
	<u>22,676</u>	-	-	<u>167,204</u>	<u>144,528</u>
	<u>1,394,346</u>			<u>2,222,416</u>	

- Intangibles: Estos valores no se han amortizado en el ejercicio 2017.

**OVIPLAX S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	Saldos Dcbr 31/16	Adiciones	Bajas / Ventas Reclasificaciones	Saldos Dcbr 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Certificaciones	269,290			269,290	-
	269,290	-	-	269,290	-
	269,290			269,290	

**13.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

	2017	2016
Otros	1,447,634	796,229
	1,447,634	796,229

Otros: la empresa se encuentra en aplicación de un proceso de conciliación de este valor para establecer el saldo correcto, ya que no se ha determinado la razonabilidad de estos saldos, sobre la existencia, valuación y naturaleza de los mismos.

**B.- PASIVOS****14.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES**

Este rubro está constituido así:

	2017	2016
Cuentas por Pagar	4,546,144	2,472,234
Obligaciones Tributarias	88,396	18,186
Beneficios Corrientes a Empleados	315,450	143,587
Otras cuentas por pagar	1,326,268	1,257,774
Obligaciones Financieras Corrientes	1,021,912	150,000
	7,298,171	4,041,781

14a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros, entre los cuales se registran un valor de US \$ 1,040,758 a relacionados.

**OVIPLAX S.A.**

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

	2017	2016
Proveedores Nacionales	1,490,094	1,351,227
Proveedores Extranjeros	3,056,050	1,121,006
	4,546,144	2,472,234

NOMBRES	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	POR VENCER	TOTAL GENERAL
* Automotores Elcamer S.A.			398,156	398,156
* Importadora Lartizco S.A.			329,708	329,708
* Litorey S.A.	142,211			142,211
* Importadora Sayam De Comercio S.A			86,285	86,285
* Supermercados Center Plaza			80,829	80,829
* Framil De Comercio Y Representaciones S.A.			1,844	1,844
* Ortiz Cornejo Luis Aurelio	1,674			1,674
Dalian Plastics Research Institute Co. Ltd			174,548	174,548
Taizhou Huangyan Yuanda Export And Import Co. Ltd	116,546			116,546
Haitian Huayan Hong Kong Limited			63,812	63,812
Taizhou Huangyan Alpha Mould Co. Ltd	38,412			38,412
Medina Lazo Cia. Ltda.			16,484	16,484
Consuplast S.A			7,792	7,792
Transportes Ortiz S.A.	6,968			6,968
Bravo Leon Nancy Johanna			4,265	4,265
Seguros Equinoccial S.A.	3,997			3,997
Cenelsur Cia. Ltda.			3,602	3,602
Ipac S.A.			1,780	1,780
Gonzalez Cabrera Nardo Dositeo			1,730	1,730
Otros	3,780	483	5,191	9,454
Ningbo Beilun Highsun Machinery Co Ltd	418,400			418,400
Syrus S.A.	950,409			950,409
Taizhou Huanyan Yuanda Exp	405,572			405,572
Haitian Huayan Hong Kong Limited	125,177			125,177
Merco Development Corp	119,375			119,375
Shanghai Jiuhe Imp & Exp Co Ltd	2,448			2,448
Foshan Keying Machinery Co Ltd	294,112			294,112
Taizhou Huangyan Alpha Mould Co. Ltd	213,350			213,350
Dalian Plastics Research Institute Co Ltd	406,500			406,500
Shanghai Liantai Plastic Machinery Manufacturing Co Ltd	23,415			23,415
Shandong Volin Heavy Machinery Co. Ltd	50,000			50,000
Qingdao East Power Industry Equipment Co Ltd	15,645			15,645
Alcabasan	31,648			31,648
	3,369,637	483	1,176,025	4,546,144

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### 14b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Renta Empresa	82,259	7,587
Retenciones en la Fuente	6,006	9,911
Iva Retenido	132	688
	<u>88,396</u>	<u>18,186</u>

#### 14c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2017, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
15% Trabajadores	30,678	6,086
Sueldos por pagar	216,437	104,958
Décimo Tercer Sueldo	16,908	6,226
Décimo Cuarto Sueldo	29,171	18,168
Fondos de Reserva	102	
less por pagar	14,303	8,149
Otros empleados	7,852	
	<u>315,450</u>	<u>143,587</u>

#### 14d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo Clientes	146,943	123,966
* Elcamer Cia. Ltda.	317,017	272,017
* Importadora Lartizco S.A.	730,329	735,055
* Framil Del Comercio S.A.	3,618	1,737
* Automotores Trinity Cia. Ltda	1006.46	
* Supermercados San Blas (Center)	2,355	
* Inmobamba	125,000	125,000
	<u>1,326,268</u>	<u>1,257,774</u>

#### 14e.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Se registran préstamos renovables cada 92 días con el Banco de Guayaquil por un total de US \$ 881.000 y un préstamos por US \$ 100,000 a 360 días con un interés del 8.5% fijo, además se registra una provisión para el pago de intereses por US \$ 40,912.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Préstamos Bancarios	981,000	150,000
Intereses por pagar	40,912	
	<u>1,021,912</u>	<u>150,000</u>

#### 15.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras cuentas por pagar	1,886,515	1,290,256
	<u>1,886,515</u>	<u>1,290,256</u>

La empresa se encuentra en aplicación de un proceso de conciliación de este valor para establecer el saldo correcto, ya que no se ha determinado la razonabilidad de estos saldos, sobre la existencia, valuación y naturaleza del mismo

- Beneficios a empleados, por estimaciones para Jubilación Patronal la empresa no cuenta con un estudio actuarial para el ejercicio económico que le permita registrar las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de conformidad a las disposiciones legales.

#### C.- PATRIMONIO

#### 16.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2017 está constituido por 5,000 acciones con un valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACCIONISTAS	PAIS	CAPITAL	%
Aurelio Ortiz	ECUADOR	3,000.00	60.0000%
Rainer Ortiz	ECUADOR	1,000.00	20.0000%
Frank Ortiz	ECUADOR	1,000.00	20.0000%
		<u>5,000.00</u>	<u>100.00%</u>

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 10% para Reserva Legal, hasta que represente el 50% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los accionistas.
- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Accionistas.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 17.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

	2017	2016	VARIACION
Ventas Brutas	5,727,792	1,705,450	4,022,342
Descuentos y Devoluciones	-431,015	-143,241	-287,774
Exportaciones	152,827		152,827
Total Ventas	<u>5,449,604</u>	<u>1,562,209</u>	<u>3,887,395</u>

##### 18.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2017 es el siguiente:

	2017	2016	VARIACION
COSTO	3,879,942	839,682	3,040,261
	<u>3,879,942</u>	<u>839,682</u>	<u>3,040,261</u>

**OVIPLAX S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****19.- GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2017 son los siguientes:

	2017	2016	VARIACION
Sueldos Y Beneficios Sociales	378,067	102,289	275,778
Publicidad	25,993		25,993
Arriendos pagados	31,800		31,800
Mantenimiento	45,437	91,490	-46,053
Transporte Y Comunicaciones	295,410		295,410
Varios Gastos Ventas	409,760	153,567	256,193
<b>OPERATIVOS</b>	<b>1,186,466</b>	<b>347,346</b>	<b>839,120</b>
Sueldos Y Beneficios Sociales	66,581	263,582	-197,001
Cuotas y contribuciones	20,110		20,110
Seguros	6,063	3,571	2,491
Varios Gastos Administrativos	55,800	114,959	-59,159
<b>ADMINISTRACION</b>	<b>148,554</b>	<b>382,113</b>	<b>-233,559</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1,335,021</b>	<b>729,459</b>	<b>605,562</b>

**20.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

	INGRESOS		GASTOS	
	2017	2016	2017	2016
Ingresos Varios	23,929	4,314	Intereses Financieros	53,813
Intereses		43,816	Otros Financieros	238
	23,929	48,130		626
			54,050	626

**21.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.**

En el año 2017 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

## **OVIPLAX S.A.**

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

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible la cual se mantiene fija desde el año 2013 según lo establece el Código Orgánico de la Producción, comercio e inversiones.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

<b>RUBROS</b>	<b>VALORES</b>
Resultado Ejercicio	204,520
Participación Trabajadores	30,678
(-) Rentas Exentas	
(+) Gtos. No deducibles locales	200,062
Saldo Utilidad Gravable	<u>373,904</u>
Impuesto Causado	82,259
Imp Renta Causado mayor al Reducido	82,259
-Retenciones en la fuente	38,142
Credito Tributario periodo anterior	4,375
Exoneración por Leyes Especiales	39,742
Impuesto a pagar	<u>-0</u>

#### **22.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2017 se encuentran las siguientes transacciones:

##### **22.1 Saldos Cuentas por Cobrar**

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>2017</u>
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	
Importadora Lartizco S.A.	45,206
Center Plaza Supermercados S.A	4,558
Ortiz Cornejo Luis Aurelio	89
<b>Transacciones de Financiamiento por Cobrar</b>	
<b>CORRIENTE</b> Induplexa S.A.	853
Zitroin	4,254
	<u>54,960</u>

Las transacciones de financiamiento por cobrar corrientes y no corrientes no generan intereses ni mantienen fechas establecidas de cobro.

#### 22.2 Saldos Cuentas por Pagar

	<u>2017</u>
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>	
Importadora Sayam De Comercio S.A.	86,285
Center Plaza Supermercados S.A.	80,829
Automotores Elcamer S.A.	398,156
Litorey S. A.	142,211
Importadora Lartizco S.A.	329,708
Ortiz Cornejo Luis Aurelio	1,674
Framil De Comercio S.A	1,844
<b>Transacciones de Financiamiento por Pagar</b>	
<b>CORRIENTES</b> Automotores Elcamer S.A.	317,017
Importadora Lartizco S.A.	730,329
Inmobamba	125,000
Center Plaza Supermercados S.A.	2,355
Automotores De Comercio Trinidad-Trinity Cia. Ltda.	1,006
Framil De Comercio Y Representaciones S.A.	3,618
	<u>2,220,031</u>

- Transacciones de Financiamiento correspondientes a valores entregados para financiamiento como capital de trabajo y para cumplimiento de obligaciones los mismos no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago.

#### 22.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

## OVIPLAX S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>2017</u>
Automotores Elcamer S.A.	5,327
Importadora Lartizco S.A.	8,044
Center Plaza Supermercados S.A.	133,447
Importadora Sayam De Comercio S.A.	24,239
Framil De Comercio Y Representaciones S.A.	120,000
Ortiz Cornejo Luis	85,830
	<u>376,887</u>

#### 22.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2017</u>
Oviplax S.A	6,031
Importadora Lartizco S.A.	137,635
Center Plaza supermercados	5,479
Ortiz Cornejo Luis Aurelio	111
	<u>149,257</u>

Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

#### 23.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

Por otro lado, en el numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las exenciones de aplicación del Régimen de Precios de Transferencia cuando:

- El contribuyente tenga un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- El contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.

**OVIPLAX S.A.**

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

**24.- REVELACIONES**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2017.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2017 y el 04 de julio del 2018 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.