

# **Estados Financieros año 2018**

**DISTRIBUIDORES FERRETEROS  
ECUATORIANOS DIFERREC S.A.**

## **Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros año 2018**

### **Índice**

Índice	2
Estado de situación financiera al 31 diciembre 2018.	3
Estado de resultados integral al 31 de diciembre de 2018.	4
Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2018.	5
Notas a los estados financieros	6

**DISTRIBUIDORES FERRETEROS ECUATORIANOS DIFERREC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**( Expresado en U.S. Dólares)**

	NOTAS	2018
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	<a href="#">(3)</a>	38,227.99
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	<a href="#">(4)</a>	91,670.16
Inventarios	<a href="#">(5)</a>	33,818.71
Otros activos corrientes	<a href="#">(6)</a>	18,047.45
<b>Total activo corriente</b>		<b>181,764.31</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedad, planta y equipo	<a href="#">(7)</a>	5,045.82
Activos intangibles		0.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		0.00
<b>Total activo no corriente</b>		<b>5,045.82</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>186,810.13</b>
<b>Pasivo corriente</b>		
Obligaciones financieras	<a href="#">(8)</a>	452.77
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	<a href="#">(9)</a>	127,807.24
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>128,260.01</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
Obligaciones financieras		0.00
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	<a href="#">(10)</a>	100.00
<b>Total pasivo a largo plazo</b>		<b>100.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>128,360.01</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital social	<a href="#">(11)</a>	142,857.00
Reservas		0.00
Resultados acumulados		0.00
Ganancia (pérdida) neta del período		-84,406.88
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>58,450.12</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>186,810.13</b>

  
 Ing. Héctor Lam  
 Gerente General

**DISTRIBUIDORES FERRETEROS ECUATORIANOS DIFERREC S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
( Expresado en U.S. Dólares)

	2018
Ingresos de actividades ordinarias	73,122.26
Costo de ventas	(59,504.62)
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>13,617.64</b>
Otros ingresos	3,854.68
<b>Gastos de operación</b>	
Gastos de ventas	(5,146.98)
Gastos de administración	(96,452.83)
<b>Total gastos de operación</b>	<b>(101,599.81)</b>
<b>Utilidad en operaciones</b>	<b>(84,127.49)</b>
Gastos financieros	(279.39)
Otros gastos	-
<b>Utilidad del ejercicio antes de impuestos y reserva legal</b>	<b>(84,406.88)</b>
15% Participación trabajadores	-
Impuesto a la renta causado	-
10% Reserva legal	-
<b>Ganancia (pérdida) neta del período</b>	<b>(84,406.88)</b>

  
Ing. Héctor Lam  
Gerente General

**DISTRIBUIDORES FERRETEROS ECUATORIANOS DIFERREC S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018**  
**( Expresado en U.S. Dólares)**

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADO INTEGRAL		TOTAL PATRIMONIO
				RESULTADOS ACUMULADOS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
Saldo inicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aporte capital social	142,857								142,857
Transferencia a utilidades acumuladas									-
Reclasificación									-
Utilidad antes de impuestos período corriente								(84,407)	(84,407)
Participación de empleados								-	-
Impuesto a la renta causado								-	-
<b>Saldos al 31-12-2018</b>	<b>142,857</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(84,407)</b>	<b>58,450</b>

  
 Ing. Héctor Lam  
 Gerente General

## **Notas a los estados financieros**

### **1.- Información general**

DISTRIBUIDORES FERRETEROS ECUATORIANOS DIFERREC S.A. es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil en la vía Guayaquil-Daule Km. 10, calle Palmeras s/n y Casuarinas. La actividad principal de DISTRIBUIDORES FERRETEROS ECUATORIANOS DIFERREC S.A. es la venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.

### **2.- Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por Ecuador mediante la resolución No. 08.G.DSC.010 emitida el 20 de noviembre del 2008 por la Superintendencia de compañías.

Estos estados financieros están presentados en dólares americanos.

Las principales políticas contables seguidas por DISTRIBUIDORES FERRETEROS ECUATORIANOS DIFERREC S.A. en la elaboración de sus estados financieros, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Ecuador son las siguientes:

#### **Hipótesis de negocio en marcha**

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la compañía para continuar en funcionamiento. Se elaborarán los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la compañía siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Cuando la compañía no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

#### **Base contable de acumulación (devengo)**

Se elaborarán los estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

#### **Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

Se presentarán por separado cada clase significativa de partidas similares. La entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

### **Compensación**

---

No se compensarán activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

### **Frecuencia de la información**

---

Se presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) de manera semestral.

### **Información comparativa**

---

A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, se revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los estados financieros del periodo corriente. Se incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también se reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.

### **Uniformidad en la presentación**

---

Se mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o
- (b) una NIIF requiera un cambio en la presentación.

### **Estado de situación financiera**

---

#### **Distinción entre partidas corrientes y no corrientes (estado de posición financiera)**

Se presentará los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera

#### **Activos corrientes**

Se clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- (d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Se clasificarán todos los demás activos como no corrientes.

#### **Pasivos corrientes**

Se clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- (b) Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;

- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- (d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Se clasificarán todos los demás pasivos como no corrientes.

### **Estado de resultado integral**

---

Se presentará todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en un periodo en un único estado de resultado integral.

Se presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado integral de acuerdo a su función.

### **Estado de cambios en el patrimonio**

---

Este estado financiero reflejará los cambios en el patrimonio de una entidad, entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho periodo. Excepto por lo que se refiere a los cambios que procedan de transacciones con los propietarios en su condición de tales (como por ejemplo aportaciones de patrimonio, las recompras por la entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos) y los costos directamente relacionados con estas transacciones, la variación integral del patrimonio durante el periodo representa el importe total de ingresos y gastos, incluyendo ganancias o pérdidas, generadas por las actividades de la entidad durante el periodo.

### **Estado de flujos de efectivo**

---

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

### **Inventarios**

---

Los inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### **Medición de los inventarios**

Los inventarios de productos terminados se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Este análisis se lo realizará de manera trimestral para tener un horizonte mínimo de información a partir del primer trimestre del año.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Se consideran costos estimados de venta directamente atribuibles los siguientes:

- ✓ Beneficios a empleados del área de ventas
- ✓ Comisiones a vendedores freelance
- ✓ Fletes
- ✓ Otras comisiones en caso de existir.

Se excluyen los demás gastos ya que no garantizan la realización de las ventas

**Costos de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

**Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa y CIF.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento, esta será revisada de manera anual por cada centro de costo entre el gerente de planta, gerente de ventas y gerente general durante el último trimestre de cada año para ser usada en el siguiente año. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

**Valoración de los inventarios**

La valoración de los inventarios será por promedio ponderado.

**Contabilización de ineficiencias**

Los desperdicios anormales, mano de obra y otros costos de producción se excluyen del costo de inventarios y por lo tanto se envían a los resultados de ese período.

**Propiedad, planta y equipo****Reconocimiento**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- (b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad;
- (c) Se posee para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;
- (d) Se esperan usar durante más de un periodo; y
- (e) Sea de un importe material

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante

más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo y su vida útil se registrará a lo que haya sucedido en experiencias anteriores.

Las siguientes son las categorías de propiedad, planta y equipo con sus respectivas vidas útiles en el momento del reconocimiento inicial:

Categorías	Vida útil estimada en años
Terrenos	Indefinida
Edificios	50
Instalaciones	10
Maquinarias, herramientas y equipos	10
Equipos y mobiliario de oficina	5
Vehículos de motor	5
Equipos de computación	3

Si un elemento de propiedad, planta y equipo cumple los criterios para ser categorizados como tal, para ser activados por lo menos deberá tener un costo inicial de manera individual o en grupo de:

Categorías	Dólares
Terrenos	Cualquier importe
Edificios	Cualquier importe
Instalaciones	\$ 5,000
Maquinarias, herramientas y equipos	\$ 10,000
Equipos y mobiliario de oficina	\$ 1,000
Vehículos de motor	\$ 5,000
Equipos de computación	\$ 1,000

Las piezas de repuestos importantes o las adiciones de bienes muebles o inmuebles para ser activados deberán representar al menos el 25% del costo histórico del bien sujeto a cambio o mejora, caso contrario será contabilizado contra resultados.

### **Medición en el momento del reconocimiento**

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito.

### **Componentes de costo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo 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 de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido.

### **Medición posterior al reconocimiento - Modelo de revaluación**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Salvo el caso que el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente y sea muy volátil con respecto a su importe en libros, será necesaria una revaluación anual, de no cumplirse esto las revaluaciones se harán por lo menos cada 5 años en el mes de noviembre para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase y/o categoría de activos, es decir que se debe revaluar todos los componentes sin excepción de la misma categoría.

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada de revaluas anteriores en la fecha de la revaluación será eliminada contra el importe en libros bruto del revalúo, de manera que lo que se re-expresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo que será contabilizado de la siguiente forma:

- ✓ Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.
- ✓ Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio será transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo.

### **Depreciación**

Para determinar este importe se tendrán en cuenta los siguientes elementos:

- Importe depreciable
- Valor residual
- Vida útil

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil determinándose después de deducir el valor residual, depreciación acumulada y deterioro acumulado.

El valor residual será del 10% excepto para los equipos de computación ya que su obsolescencia es más acelerada que las de las otras categorías, el porcentaje del valor residual inicialmente se aplicará a su valor histórico, posteriormente, al ser revaluado se lo aplicará al valor de mercado que exista en ese momento y la vidas útiles inicialmente serán las que están descritas en la tabla de vidas útiles y posterior a ello se tomarán en cuenta las que sean determinadas en los informes del perito valuador debidamente calificado por la superintendencia de compañías y aprobado por la junta general de accionistas. Los cambios en las vidas útiles serán tratados de manera prospectiva al tratarse de una estimación contable de acuerdo a lo contemplado en la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

El valor de la depreciación se contabilizará en el resultado del período o en los activos si la propiedad, planta y equipo sirve para producir otro activo como en el caso de los inventarios.

#### **Deterioro del valor**

El valor de un elemento de propiedad, planta y equipo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. Se evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, de no existir indicios se hará un avalúo por parte de un perito calificado por la superintendencia de compañías por lo menos cada 5 años y este constituirá el importe recuperable que se lo comparará con el importe en libros para determinar si existe deterioro del valor.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo sea revaluado y aún tenga saldo deudor por revaluaciones anteriores, en este caso cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación efectuada.

#### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales serán medidos al costo amortizado cuando el crédito se extienda más allá de un mes, de la misma manera las operaciones financieras se medirán al costo amortizado y serán calculadas con la tasa de interés efectiva después de descuentos, esta tasa hará que los flujos de efectivos futuros se igualen al valor en libros de estos instrumentos.

#### **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden:

(a) Los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:

- (i) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- (ii) derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad;
- (iii) participación en ganancias e incentivos; y

(iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados).

(b) Beneficios post-empleo; tales como los siguientes:

(i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y  
(ii) otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo.

(c) Otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:

(i) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;  
(ii) los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio; y  
(iii) los beneficios por invalidez permanente; y

(d) Beneficios por terminación.

### **Reconocimiento y medición**

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, se reconocerán los importes (sin descontar) de los beneficios que ha de pagar por tales servicios:

(a) como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

(b) como un gasto, a menos que este sea un costo de producción que sea cargado al inventario o la construcción esporádica de una propiedad, planta y equipo.

Los beneficios post-empleo serán por planes de beneficios definidos, es decir, se contratará un perito actuarial calificado por la superintendencia de bancos y seguros para que realice el estudio actuarial de manera anual, este será contratado en el mes de noviembre del año de cierre del ejercicio contable, este informe servirá para ajustar las provisiones del año corriente que se realizaron con la proyección del estudio del año anterior.

### **Provisiones**

Debe reconocerse una provisión (diferente de obligaciones con empleados, por impuestos, obligaciones financieras y acreedores comerciales) cuando se den las siguientes condiciones:

(a) una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;  
(b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y  
(c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

La obligación puede ser de tipo legal o implícita

Una obligación legal es aquella que se deriva de:

(a) un contrato (ya sea a partir de sus condiciones explícitas o implícitas);  
(b) la legislación; o  
(c) otra causa de tipo legal.

Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia entidad, en las que:

(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y

(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.

### **Activos y pasivos contingentes**

No se debe reconocer ningún activo ni pasivo contingente, solo se revelará este hecho en las notas a los estados financieros cuando el ingreso o desprendimiento de recursos económicos sea probable.

### **3.- Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta se compone de la siguiente manera:

Caja chica	300
Banco Produbanco cta cte # 02006142301	37,927
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>38,227</b>

### **4.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2018 los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

Deudores comerciales	<b>4.1</b>	90,900
Otras cuentas por cobrar	<b>4.2</b>	770
<b>Total</b>		<b>91,670</b>

**4.1** Representa el saldo de las cuentas por cobrar a clientes locales. Cabe recalcar que dentro de las políticas de la empresa se manifiesta que las ventas son de contado

El desglose de estas cuentas es el siguiente:

Clientes relacionados	9,885
Clientes no relacionados	81,015
<b>Total</b>	<b>90,900</b>

4.2 La composición de las otras cuentas por cobrar al cierre del ejercicio es como se detalla a continuación:

Empleados	4.2.1	3
Anticipos a proveedores	4.2.2	766
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	4.2.3	0
<b>Total</b>		<b>770</b>

4.2.1 Este importe representa saldos de préstamos a empleados que son descontados de los respectivos roles de pago de manera mensual.

4.2.2 Los proveedores reciben estos valores en calidad de anticipo para que puedan efectuar las compras de bienes o servicios efectuándose en ese momento el pago total o parcial de los anticipos entregados.

#### 5.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 los inventarios se componen de la siguiente manera:

Inventarios de producto en terminado	5.1	28,024
Mercaderías en tránsito	5.2	5,795
<b>Total</b>		<b>33,819</b>

5.1 Los inventarios de producto terminado se componen de la siguiente manera:

##### Descripción

Inventario producto terminado tuberías	15,059
Inventario producto terminado accesorios	12,965
<b>Total productos terminados</b>	<b>28,024</b>

5.2 Este importe representa mercaderías que se encuentran en proceso de importación.

#### 6.- Otros activos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 los otros activos corrientes se componen de la siguiente manera:

Seguros pagados por anticipado	6.1	4,710
Activos por impuestos corrientes	6.2	13,337
<b>Total</b>		<b>18,047</b>

6.1 Representa la contratación de pólizas de seguros pagados por anticipado, que se va cargando al gasto conforme se devenga el tiempo transcurrido.

**6.2** Representa el saldo relacionadas a crédito tributario por compras o retenciones efectuadas por clientes.

**7.- Propiedad, planta y equipo**

El movimiento de propiedad, planta y equipo durante el año 2018 es como se presenta a continuación:

## 7.- Propiedad, planta y equipo

El movimiento de propiedad, planta y equipo durante el año 2018 es como se presenta a continuación:

	Terrenos	Edificios	Instalaciones	Maquinarias y equipos	Vehículos de motor	Equipos de computación	Otros elementos de PPE	Obras en curso
<b>Costo histórico</b>								
Saldo inicial	0	0	0	0	0	0	0	0
Adiciones	0	0	0	0	0	3,930	1,700	0
Disposiciones y bajas		0	0	0	0	0	0	0
Reclasificaciones		0	0	0	0	0	0	0
Saldo final	0	0	0	0	0	3,930	1,700	0
<b>Depreciación acumulada</b>								
Saldo inicial	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación anual	0	0	0	0	0	-490	-94	0
Depreciación de disposiciones y bajas			0	0	0	0	0	0
Depreciación reclasificaciones			0	0	0	0	0	0
Saldo final	0	0	0	0	0	-490	-94	0
<b>Valor en libros</b>								
<b>Al 31-12-2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,440</b>	<b>1,606</b>	<b>0</b>

Las vidas útiles al inicio de la activación de un elemento de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

<b>Categorías</b>	<b>Vida útil en años</b>
Edificios	50
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos de motor	5
Equipos de computación	3
Otros elementos de PPE	10

Posterior a las vida útiles estimadas inicialmente en base a la experiencia, se las actualiza cada 3 años con el peritaje realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la superintendencia de compañías.

La distribución de la depreciación del año 2018 es como se detalla a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>Importe</b>
Costos de producción y posterior capitalización a inventarios	0
Gastos del período	<u>584</u>
<b>Total cargo de depreciación año 2018</b>	<b><u>584</u></b>

#### **8.- Obligaciones financieras (parte corriente)**

Al 31 de diciembre del 2018 las obligaciones financieras se componen de la siguiente manera:

<b>Tarjetas de crédito</b>		<b>Importes</b>
Visa Banco Produbanco	<b>8.1</b>	453
<b>Total obligaciones financieras</b>		<b><u>453</u></b>

**8.1** Porción corriente de la deuda adquirida con tarjetas de crédito, cuya fecha de corte se realizan los 15 de cada mes, pagadera mensualmente y que al 31 de diciembre del 2018 devenga una tasa de interés nominal anual del 11.23%.

#### **9.- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (parte corriente)**

Al 31 de diciembre del 2018 los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

Acreedores comerciales	<b>9.1</b>	71,866
Otras cuentas por pagar	<b>9.2</b>	<u>55,942</u>
<b>Total</b>		<b><u>127,807</u></b>

- 9.1** Representa el saldo de las cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior de bienes y servicios que se usan en el proceso de producción y comercialización, tanto relacionado como no relacionados. El desglose de estas cuentas es el siguiente:

<b>Proveedores relacionados</b>	<b>0</b>
Proveedores no relacionados locales	71,866
Proveedores no relacionados del exterior	0
<b>Subtotal proveedores no relacionados</b>	<b>71,866</b>
<b>Total acreedores comerciales</b>	<b>71,866</b>

- 9.2** Esta cuenta representa beneficios corrientes a empleados y cuentas por pagar no comerciales relacionadas al cierre del ejercicio. Los rubros que conforman esta cuenta son los que se detallan a continuación:

Con la administración tributaria	7,942
Con la seguridad social	5,382
Beneficios sociales	4,527
Sueldos y salarios	465
<b>Subtotal beneficios corrientes a empleados</b>	<b>18,315</b>
<b>Cuentas por pagar no comerciales relacionadas</b>	<b>37,626</b>
<b>Total otras cuentas por pagar</b>	<b>55,942</b>

**10.- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (parte no corriente)**

Al 31 de diciembre del 2018 los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

<b>Anticipo de clientes</b>	<b>100</b>
-----------------------------	------------

### 11.- Capital social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social suscrito de la compañía estaba constituido por 142,857 acciones ordinarias y nominativas respectivamente, con un valor de US\$ 1.00 cada una, totalmente pagadas. Este es el detalle de los accionistas:

No	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo inversión	Capital	%
1	0992921455001	Holding Ecuador Recycling Recyholding SA Bravo Vera Ronald	Ecuador	Nacional	46,429	33%
2	0917206278	Stuart	Ecuador	Nacional	46,429	33%
3	09182065509	Lam Palacios Hector Antonio	Ecuador	Nacional	49,999	35%
<b>Total</b>					<b>142,857</b>	<b>100%</b>

### 12.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No ha habido hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que afecten los estados financieros.

### 13.- Aprobación de los estados financieros

Con fecha 20 de marzo de 2019 los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Gerente General Ing. Héctor Lam Palacios quedando a disposición de los accionistas, quienes los aprobaron el 20 de marzo de 2019.