

concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario.

Inventarios

Los inventarios se registran al costo a su valor neto de realización-

Materia prima, repuestos y materiales El costo de los productos terminados, materia prima, materiales, repuestos, suministros mano de obra directa e indirecta, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa y otros costos incurridos para dejar los productos en las condiciones necesarias para su venta-

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) retenciones en la fuente, y de anticipos de impuesto a la renta efectuados por los clientes, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen de presentarlos por separado

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

Propiedad, Planta y Equipos

La propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor

Se clasificarán como propiedades, planta y equipo a todos bienes tangibles adquiridos para el giro del negocio.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del ejercicio y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue.

	2016	2017
Pérdida del Ejercicio	-76,762.13	-83,981.64
(+) Gastos no Deducibles Locales	44,869.15	25,020.98
Pérdida Sujeta a Amortización en Periodos Siguietes	-121,631.28	-115,002.62
Anticipo de Impuesto	5,747.05	1,907.04
(-) Retenciones en la Fuente	-4,767.90	-4,539.91
(-) Crédito Tributario	-9254.09	-8,969.32
Saldo a Favor del Sujeto Pasivo	-8,274.64	-11,692.19

(Nota 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue

Caja
Bancos

	2016	2017
US\$	35,881.21	7,400.76
	185,778.48	143,939.80
	<u>221,659.69</u>	<u>151,340.55</u>

1.1 Bancos

Banco de Machala Cta. Ahorros 130248
Banco de Machala Cta. Ahorros 1010516
Banco de Machala Cta. Cta. 1648
Banco de Gye. Cta. Ahorros 3321266
Banco del Pacifico 1028020960
Banco de Fomento

	2016	2017
US\$	0.00	6,440.90
	19,472.95	13,468.73
	4,975.96	5,699.37
	161,212.52	119,213.77
	86.29	86.29
	30.74	30.74
	<u>185,778.48</u>	<u>143,939.80</u>

(Nota 2) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue

Cuentas y Documentos por Cobrar
Préstamos a Empleados
Provision Cuentas Incobrables

	2016	2017
US\$	224,577.10	227,559.29
	0.00	7,174.81
	-23,473.78	-8,827.26
	<u>201,103.32</u>	<u>225,906.84</u>

2.1 Cuentas y Documentos por Cobrar
Cuentas por Cobrar Machala
Cuentas por Cobrar Milagro
Otras Cuentas por Cobrar

	2016	2017
US\$	224,577.10	227,559.29
	0.00	153,974.05
	0.00	12,774.56
	224,577.10	60,810.68
	<u>224,577.10</u>	<u>227,559.29</u>