

FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC.- Fue constituida en la ciudad de Latacunga - Ecuador el 5 de febrero de 1991 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de mayo del mismo año. El 24 de octubre de 1995 la Compañía aumenta su capital social y reforma sus estatutos, cuya escritura pública es inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del mismo año. La actividad principal de la Compañía es la extracción, embotellamiento y venta al mercado nacional e internacional de toda clase de aguas minerales y naturales, bebidas gaseosas y refrescos en general; así como también la extracción, embotellamiento y venta de gas, en cualquier sistema y la fabricación y venta de hielo en todas sus formas.

Los estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Principio del Devengado.- Los estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** se registran sobre la base del devengado y son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta dentro del período mensual correspondiente

Principio del Costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición

COMPOSICION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL BAJO NIIFs

ACTIVO

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo sujetos a un riesgo poco significativos de cambios en su valor.

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 y 2018 , se encuentra compuesta de la siguiente manera:

DESCRIPCION	VALORES	
	2017	2018
Efectivo en caja y Bancos		
Caja General	5,176.34	20,832.92
Caja Chica	300	300
Banco Pichincha	1,217.29	560.73
Cacpeco	11,242.49	2,867.15
Banco Internacional	0.00	2,553.33
Banco Guayaquil	0.00	6,592.08
Total Efectivo caja y bancos	17,936.12	33,706.21

2.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las inversiones financieras a corto plazo, son valoradas por su precio de adquisición incluido los gastos inherentes a la operación. Los intereses ganados se reconocen como ingresos en el ejercicio en que se recibe el respectivo pago, independientemente si se cobra o no (marco conceptual para la preparación de estados financieros, registro de ingresos).

La empresa al 31 de diciembre 2017 la empresa no tuvo inversiones

Las inversiones financieras a corto plazo que mantiene la compañía AL 31 de diciembre 2018 son:

OPERACIÓN	# POLIZA	EMISION	INTERES	VENCIMIENTO	VALOR
Cacpeco	157769	18/10/2018	7.20%	06/03/2019	10,000.00
Cacpeco	158633	07/11/2018	5.80%	06/03/2019	10,000.00
TOTAL					20,000.00

3.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

Se encuentran registradas a su valor nominal, conforme la respectiva factura emitida. Las ventas se realizan al contado y en el caso de ventas a provincias se otorgara crédito entre 8 y 30 días plazo. En el caso de Alcalisa por considerarse un cliente grande se otorgó crédito de 60 y 75 días sin intereses

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta tiene los siguientes valores:

DETALLE	PARCIAL	VALOR
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Humberto Hinojosa		928.05
Fernando Salambay		50.00
Julio Mena		1,190.68
Segundo Muso		141.69
Lidia Parra		779.79
Ruben Herrera		130.76
Hospital general		166.31
Flowervillage		147.03
Leonardo Arcos		1420.04
Cuentas por cobrar San Felipe (clientes)		6,641.79
Alcalisa		39,665.09
Iván Chiluisa		869.46
Alex Pilatasig		107.45
Patricio Vega		752.64
Almacenes TIA		1,092.84
Marcelo Gallardo		271.64
Franklin Cando		160.00
Cuerpo de Ingenieros		525.14
Farmacia y Comisaritos de Medicina		2,116.04
Mega Santamaria		2,857.91
Globandina		1,351.05
Daniela Miranda		486.91
Corporación Favorita		8,691.68
Resgasa		3,582.00
Jose Luis Castellano		113.00
Distrigal S.A		281.69
Mishan Servicios		2,450.05
Agropecuaria Pintag		352.20
Aqua Trade		2,847.55
Alimentos sanos		457.93
Evenflo		264.48
Pavarotti		758.00
Fabian Romero		118.60
Parque Santo		98.04

Fatosla		278.11
China Sinopharm		129.30
Hospital Iess		1601.00
Varios clientes menor cuantía		1239.58
Tiendas		3,131.51
Olympic Juice	798.00	
Miguel Angel Chango	950.14	
Cámara de la pequeña industria	124.80	
Mirian Villacis	274.00	
Alfonso Cando	295.50	
Metalcamiones	60.62	
Hidroequinoccion	95.00	
Cenel	157.00	
Rosa Chileg	206.14	
cliente menores	170.31	
Total clientes		88.247,03

AL 31 de diciembre 2018 los valores son los siguientes:

DETALLE	PARCIAL	VALOR
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Humberto Hinojosa		1799.00
Julio Mena		1190.68
Segundo Muso		66.52
Lidia Parra		227.19
Mega Santamaría		8642.75
Hospital general		26.31
Seragentaxi		300.00
Leonardo Arcos		3543.42
Cuentas por cobrar San Felipe (clientes)		9394.63
Alcalisa (alcopesa)		47369.60
Sandra Benavidez		336.00
Jose Luis Castellano		1167.83
Iván Chiluisa		1721.67
Alex Pilatasig		394.45
Patricio Vega		752.64
Almacenes TIA		2159.63
Cuerpo de Ingenieros		451.62
Farmacia y Comisaritos de Medicina		639.97

Resgasa		2456.92
China Sinopharma		201.85
Daniela Miranda		2173.55
Corporación Favorita		19115.91
Agropecuaria Pintag		203.78
Distrigal S.A		1674.54
Mishan Servicios		1061.33
Maria López Freire		139.25
Aqua Trade		2847.55
Alimentos sanos		325.86
Evenflo		980.35
Pavarotti		900.40
Jonatan Cazo		296.50
Gabriela Elvira Amores		617.00
Adriana Figueroa		662.82
Corporación Azende		7032.08
Café de la Vaca		371.34
Los troncos Cia Ltda		582.31
Irene Beztriz Banchon		1233.70
Promolit		1283.25
Fernando Toapanta		622.48
Econofoarm		226.10
Otros cliente menores		1823.72
Varios clientes menor cuantía		
Tiendas		10754.08
Olympic Juice	2588.00	
Miguel Angel Chango	837.45	
Arthoteles	221.62	
Alexis Pulla Gavilanez	404.90	
Multisa	2128.36	
Cacao de Origen	111.02	
Camara de industriales	102.20	
Carlos Alberto Hernandez	319.00	
Veronica Elizabeth Martinez	245.80	
Vaca Balseca fernando	350.19	
Storage System	91.97	
Aldeas Infantiles	201.00	
Patricio Cando	76.39	
Veronca Orqueda	264.55	

Arg Veros Restaurant	358.63	
Alfonso Cando	245.24	
Club Deprotivo Profesional	102.00	
Incorazon	64.00	
Metal camiones	57.12	
Confitexport	52.89	
Juan Patricio Zambrano	52.80	
Kimbrelly Coello	44.50	
Consorcio Campus	45.00	
cliente menores	987.81	
Total clientes		136968.94

RESUMEN

DESCRIPCION	NOTA	2017	2018
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	(3)	88247.03	136968.94
TOTAL CUENTA POR COBRAR		88247.03	136968.94

Para el año 2018 la empresa amplía su listado de clientes a crédito, principalmente en la sucursal Quito, empieza a fortalecer los autoservicios como Corporación Favorita, Mega Santamaría, Tiendas Industriales (TIA) con un crédito de 30 días. Se embotella agua mineral a la empresa Azende con la marca Fontina con un crédito de 30 días.

3.1.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son valores entregados a la empresa Lenntech por la adquisición de un equipo para la eliminación de arsénico y que llega en el mes de enero 2018, abono para la construcción de kit de manejo para botellas de 600 ml y 1000 ml a la empresa Mesal, adelantos de trabajos para construcción de un mueble para la oficina control de calidad, se paga por renovación de las marcas Felipin, Fontvie, etc.

DETALLE	VALOR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2017
Compra equipo para eliminar arsénico Lenntech	13,950.00
Kit manejo botellas 600 -1000 ml	7,500.00
Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual	416.00
Elepco garantía medidor	894.21
Distribuidores ayuda	225.33
Viaje al Cotopaxi para toma de fotos	160.00
Mario Moreno (construcción mueble)	380.57
Total Otras cuentas por cobrar	23,526.11

En el año 2018 están compensados todos estos pagos

4.- CLIENTES CHEQUES PROTESTADOS

El saldo de cheques protestados al 31 de diciembre 2017 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCION	NOTA	2017	2018
CHEQUES PROTESTADOS	(4)	536.62	589.71
TOTAL CHEQUES PROTESTADOS		536.62	589.71

5.- CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES

Estos valores son originados por desembolsos realizados a los trabajadores por concepto de préstamos y anticipos.

Los anticipos son descontados mensualmente en el respectivo rol de pagos, en los plazos acordados con los trabajadores, estos préstamos no generarán ningún tipo de intereses de acuerdo a lo señalado en el código de trabajo.

En esta cuenta también se incluye valores por cobrar, por concepto de comisariato que tienen los empleados en el comisariato Aki

Al término del año 2017, y 2018 esta cuenta se encuentra conformada por:

DETALLE	2017	2018
Acurio Vladimiro	152.32	152.32
Alarcón Jenny		20
Chacón Jaime	20	60
Castellanos Juan	316.99	
Cazo Bryan	47.4	
Flores Oswaldo	5303.32	3837.76
Remache Moisés		235.11
Chica iza Luis Gonzalo		159.97
Toapanta Fernando		175.12
Arcos José	50	50
Martínez Geovanny	50	70
Caiza Milton	296	49.8
Rivera Miguel Ángel		37.62
Guilcaso Carlos		15.25
Gallegos Mauricio	26.72	

Gutierrez Emilio	140	
Chicaiza Cristian		20
Marco Palomo		175.11
Marcelo Gallardo		474.77
Muñoz Diego		579.82
Cifuentes Victor Hugo	39.02	39.02
Pedro Lictapuzon	206.62	206.62
Sanchez Nelson	384.29	
Eduardo Castellano		247.41
Toapanta Fabian	24.6	
Toasa Victor	644.9	
Ortiz Luis	100	
Quispe Edwin	55	
Otros empleados	44.43	431.11
Otros empleados (comisariato)	1193.93	1,380.86
Total cuentas trabajadores	9,095.54	8,417.67

6. -CUENTA POR COBRAR

Esta cuenta corresponde principalmente a valores pagados para renovación de la Marca SF y pagos que se han realizado por diversos conceptos hasta la emisión de la factura Al 31 de diciembre 2018 es saldo es el siguiente:

DETALLE	VALOR
CUENTAS POR COBRAR	
Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual	208.00
Análisis de Laboratorio nuestros sabores	345.22
50% anticipo para saborizantes	121.25
Marco Lagla (ayudante Quito)	230.00
Sr Luis Antonio Rengifo	100.00
Otros	133.51
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1137.98

7. CUENTA POR COBRAR OTROS

Esta cuenta está relacionada con la precooperativa de los empleados que al 31 de diciembre 2017 y 2018 queda con el siguiente saldo:

DETALLE	2017	2018
CUENTAS POR COBRAR PRECOOP		
Pre cooperativa Fuentes San Felipe	1071.83	1096.83
Total cuenta por cobrar otros	1071.83	1096.83

8.- INVENTARIOS

Los inventarios están clasificados en inventario de productos terminados, e inventario de materias primas y materiales indirectos de fabricación. Se lleva por el método promedio ponderado

La materia prima y materiales son ingresados a la bodega de la compañía, son registrados al costo de adquisición y los suministros, herramientas y otros materiales son reconocidos como gastos en la fecha de consumo.

Al 31 de diciembre de cada año, fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El saldo de los inventarios al finalizar el período contable del 31 de diciembre 2017 y 2018 es como sigue:

DETALLE	VALOR	VALOR
Inventarios	2017	2018
Productos terminados	62321.89	52386.07
Productos en proceso	0.00	3.49
Materia prima	24279.19	37511.66
Inventario envase empaque en bodega(tapas)	8098.17	9416.17
Inventario envase (desechables) y jabs plásticas y portabotellones platicos	127636.33	132535.83
Inventario agua sin gas (envases de botellón y cerámicos)	67065.52	63137.12
Inventario de Cola	8937.1	6901.65
Artículos de publicidad	2617.48	2525.69
Sabores para bebidas	0.00	641.07
Materia prima productos azucarado0s	1742.96	240.43
Provisión por deterioro de inventarios	(4315.32)	(6196.12)
Total Inventarios	298383.32	299103.06

El rubro de inventario de agua sin gas se refiere al envase de botellón y cerámicos, incluye botellones deteriorados

9.- PAGADOS POR ADELANTADO

Son los pagos anticipados realizados por la empresa en el desarrollo de su actividad

DETALLE Anticipo proveedores	2017	2018
Garantía arriendo	3400,00	3970,00
Julio Mena	400,00	100,00
Total Anticipo proveedores y otros	3800,00	4070,00

DETALLE	2017	2018
Seguros		
Seguros Sweaden cia de seguros	4521.04	6447.39
total seguros	4521.04	6447.39

10.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de la cuenta activo por impuestos corrientes corresponde principalmente a los anticipos de impuesto a la renta pagados al Servicio de Rentas Internas, a retenciones en la fuente realizadas por clientes y al crédito tributario generado por las compras efectuadas a proveedores de bienes, servicios de la compañía y la retención del 5% de la salida de divisas, incluye el iva pagado por la nacionalización de la maquina Triblock

Esta cuenta se compone de los siguientes valores en el año 2017 y 2018:

DETALLE	2017	2018
Iva en Compras	13835.75	6,565.97
Iva en Servicios	1654.56	1,709.86
Iva de importación por liquidar	75033.05	0.00
Anticipo Impuesto a la renta	11943.26	10,759.13
Retención en la Fuente renta	4281.62	5,298.27
Retención Fuente por rendimiento financiero	269.51	4.44
Retención salida de divisas	1053.4	6,973.63
Retención 10% iva contribuyentes especiales	1521.04	430.95
TOTAL RETENCIONES IMPUESTOS	109592.19	31,742.25

Al 31 diciembre de 2017 existe crédito tributario por la importación de la maquinaria triblock

11. -PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se encuentran registrados todos los bienes duraderos adquiridos por la compañía para el uso de la misma.

La compañía reconoce el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la entidad los contabiliza por separado, incluso si fueron adquiridos de forma conjunta.

Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta, muebles y equipo, son reconocidos en resultados integral cuando se incurren.

Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios e instalaciones	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de comunicación	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

Un detalle de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

DETALLE	Costo ADQUISICION	Depreciación ACUMULADA	DETERIORO DE ACTIVOS	VALOR EN LIBROS
Terrenos	92,207.30	0		92,207.30
Edificios	511,005.60	145519.45	71293.16	294,192.99
Instalaciones	18,456.89	3276.89		15,180.00
Maquinaria y equipo	396,578.74	299545.74		97,033.00
Equipo de transporte	314,319.08	270028.56		44,290.52

Muebles y enseres	59,855.65	45134.31		14,721.34
Equipo de comunicación	3600.99	3599.87		1.12
Equipo de computación y software	69,922.13	65700.42		4,221.71
Construcciones en Proceso	59,159.77			59,159.77
Activo Fijo en Tránsito	830,168.62			830,168.62
Propiedades naturales	6982.83	6982.83		-
Otros activos fijos	9517.44	8022.44		1,495.00
Equipo de Laboratorio	12,723.11	4027.51		8,695.60
Total costo Propiedad, Planta y equipo	2,384,498.15	851,838.02	71,293.16	1,461,366.97

La propiedad, planta y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. El rubro de Activo fijo en Tránsito incluye la maquina Triblock, compresor, equipo pasteurizador, tanque de agua que no se deprecia todavía, está en proceso de instalación.

Al 31 de diciembre 2018 la empresa tiene los siguientes activos

DETALLE	Costo ADQUISICION	Depreciación ACUMULADA	DETERIORO DE ACTIVOS	VALOR EN LIBROS
Terrenos	92,207.30			92,207.30
Edificios	558,646.60	156667.09	83175.2	318,804.31
Instalaciones	18,456.89	4199.69		14,257.20
Maquinaria y equipo	1,303,637.11	366438.25		937,198.86
Equipo de transporte	317,380.30	279187.21		38,193.09
Herramientas	371.00			371.00
Muebles y enseres	62,005.95	47889.83		14,116.12
Equipo de comunicación	4785.99	3601.19		1,184.80
Equipo de computación y software	70,290.13	68162.12		2,128.01
Construcciones en Proceso	30,434.71			30,434.71
Activo Fijo en Tránsito	22,685.98			22,685.98
Propiedades naturales	6982.83	6982.83		0.00
Otros activos fijos	10,517.44	8067.8		2,449.64
Equipo de Laboratorio	12,723.11	5299.87		7,423.24
Total costo Propiedad, Planta y equipo	2,511,125.34	946,495.88	83,175.20	1,481,454.26

12.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE

En esta cuenta se encuentran registrados valores como envases de vidrio, jabs plásticas y envases de botellón que se considera como inversión.

Estos envases y jabs se amortizan a 5 años al 20%

En el caso de que los envases y jabs sean destinados para la venta, se establece que la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias, es decir que el registro del costo de ventas será registrado paralelamente con la contabilización del ingreso.

Un detalle de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

DETALLE	ADQUISICION	AMORT.	VALOR
Envases de vidrio	249,574.60	227643.08	21,931.52
Jabs plásticas	32,660.00	27977.1	4,682.90
Envases de botellón	218,044.39	166706.52	51,337.87
Molde de Botella	8,000.00	8000	0.00
TOTAL ENVASES	508,278.99	430,326.70	77,952.29

Al 31 de diciembre 2018 la compañía mantiene los siguientes valores:

DETALLE	ADQUISICION	AMORT.	VALOR
Envases de vidrio y jabs plásticas	275,167.56	276376.52	-1,208.96
Envases de botellón	240,946.39	186637.44	54,308.95
Molde de Botella	8,000.00	8000	0
TOTAL ENVASES	524,113.95	471,013.96	53,099.99

13.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Activos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos a la renta recuperables en ejercicios futuros relacionados con: diferencias temporarias deducibles; pérdidas tributarias acumuladas no utilizadas; y créditos tributarios acumulados no utilizados.

En este año estos se generan por gastos de jubilación patronal y desahucio, este cálculo se aplica al personal activo al 31 de diciembre 2018

Concepto	Base financiera periodo 2018	Diferencia temporaria (1)	Diferencia permanente (2)	Estimación de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	\$27,604	\$20,699	\$6,905	\$5,175
Interés neto (costo financiero)	\$37,264	\$15,340	\$21,924	\$3,835
Costo de servicios pasados	\$0	\$0	\$0	\$0
Total general:	\$64,868	\$36,039	\$28,829	\$9,010

Concepto	Base financiera periodo 2018	Diferencia temporaria (1)	Diferencia permanente (2)	Estimación de impuestos diferidos (3)
Costo laboral por servicios actuales	\$5,609	\$4,255	\$1,353	\$1,064
Interés neto (costo financiero)	\$8,380	\$3,629	\$4,751	\$907
Costo de servicios pasados	\$0	\$0	\$0	\$0
Total general:	\$13,989	\$7,884	\$6,105	\$1,971

PASIVO

14.- OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS

Corresponde a valores adeudados Banco BNES de Brasil por la compra de la maquinaria Tribloc, por la cual la empresa firmo una carta de garantía al banco Pichincha, se registra la porción corriente de la deuda.

Al 31 de diciembre 2017 y 2018 la empresa mantiene los siguientes valores

12851301/15851310	año 2017		año 2018	
	Fecha	Capital	Fecha	Capital
1	15/03/2018	64,428.08	11/03/2019	64,428.08
2	11/09/2018	63,701.79	06/09/2019	63,701.79
Total porción corriente		128,129.87	128,129.87	
banco Guayaquil			50,000.00	

Al 31 de diciembre 2018 la empresa adquiere un préstamo de \$ 50.000 al banco Guayaquil

15.-PROVEEDORES

Son deudas adquiridas por compra de productos o servicios generadas a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, el saldo más alto de pago corresponde a EMPAQPLAST por la compra de envases para productos desechables y botellones con vencimiento a 30 días plazo en el 2017 y 45 días en el 2018, no se paga intereses.

El saldo al 31 de diciembre del 2017 Y 2018 de esta cuenta es el siguiente:

		VALORES	
PROVEEDORES	NOTA	2017	2018
TOTAL PROVEEDORES	(15)	109,087.45	146,159.72

16.- ACCIONISTAS

En el año 2018 En este rubro se registra un préstamo de \$ 70.000 otorgado por la cooperativa Cacpeco a los Señores Ing Nelson Sánchez y las Sra Bertha Figueroa quienes a su vez acreditan a la empresa \$ 67.700 para el pago de la primera cuota del préstamo para la adquisición de la Maquina Triblock, con el interés del 14.80% que se van registrando conforme se vence la cuota

El monto original es de \$35000 por cada persona

17.- IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

Se registra los valores pendientes de pago a la administración tributaria por concepto de impuestos, pago a Inerhi. El impuesto a la renta en el año 2017 se calcula al 22%, y para el año 2018 el 25%

DETALLE	VALORES	
	2017	2018
IVA en Ventas	17,625.93	18,178.09
Retenciones de IVA	3,484.62	3,046.05
Retenciones en Fuente	2,035.26	1,492.48
Impuesto a la renta	24,688.54	40608.42
impuesto a las botellas	6,606.66	6,891.14
Organismo del Estado	12,940.05	12,669.89
Total impuestos y contribuciones	67,381.06	82,886.07

18.- RETENCIONES DE NOMINA Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Son valores que se pagan y retienen a los empleados en roles, pagos de décimo tercero y cuarto sueldo, participación empleados, fondo de reserva y pagos al IESS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 esta cuenta tiene los siguientes valores:

DETALLE	VALOR	
	2017	2018
Nomina por pagar	18,282.70	13,682.92
Beneficios sociales	9960.18	8518.56
Con el Iess	8,545.57	7,870.52
Varios pagos	2531.1	134.17
Honorarios por pagar	570.12	1739.33
Tribunal de Menores	328	3552.52
Participación empleados	13987.24	3112.8
Total Retenciones y gastos acumulados	54,204.91	38,610.82

19.- INTERESES POR PAGAR

Se registra los intereses que se han devengado ya durante el año 2018 y que se pagarán en el año 2019 de los préstamos del Banco Bnes cuya garantía la firmó Banco Pichincha y del banco de Guayaquil, al 31 de diciembre 2018 tenemos los siguientes valores:

BANCO	DIAS DEVENGADOS	VALOR
Banco Bnes garantía B. Pichincha	111 días	2456.49
Banco Guayaquil	20 días	273.33
TOTAL		2729.82

20.- OTRAS CUENTAS A LIQUIDAR

Básicamente son valores que la compañía mantiene como garantía de los préstamos de envases a los distribuidores, y la facturación de IRBP a Supermaxi y Mega Santamaria cuyo saldo al 31 de diciembre 2017 y 2018 es:

DETALLE	VALORES	
	2017	2018
Otros	2,508.20	2,098.14
IRBP	1637.99	7731.35
Total Otros	4,146.19	9,829.49

En el año 2018 Se incrementan las ventas a Corporación Favorita (Supermaxi)

PASIVO NO CORRIENTE

21.- OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Son valores que están pendientes de pago a largo plazo por la adquisición de la máquina Triblock Crédito con hipoteca abierta al banco Pichincha, que serán pagados en forma semestral durante 5 años interés 2.32% sobre saldos adeudados, no se registra el interés porque se registra sobre el principio del devengado
Al 31 de diciembre 2017 queda los siguientes valores

12851301/15851310	Fecha	Capital
3	11/03/2019	64,428.07
4	06/09/2019	63,701.80
5	04/03/2020	62,975.53
6	31/08/2020	62,249.26
7	01/03/2021	61,522.99
8	26/08/2021	60,796.72
9	22/02/2022	60,070.45
10	26/10/2022	59,344.14
		495,088.96

Al 31 de diciembre 2018 quedan los siguientes valores

12851301/15851310	Fecha	Capital
5	04/03/2020	62,975.53
6	31/08/2020	62,249.26
7	01/03/2021	61,522.99
8	26/08/2021	60,796.72
9	22/02/2022	60,070.45
10	26/10/2022	59,344.14
		366,959.09

22.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son valores que se deben cancelar a los accionistas por concepto de dividendos de utilidades de años anteriores que han dejado en la empresa saldos que no devengan interés

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2017 y 2018 es la misma no hay variación

CUENTAS POR ACCIONISTAS	2017	2018
	923.6	923.6

23.- DEPOSITO POR ENVASES Y JABAS

Son valores que dejan los clientes como garantía de los envases y jabs que Estas garantías serán reconocidas como otros ingresos, si el cliente no llegare a reclamar

Al 31 de diciembre 2017 y 2018 tenemos los siguientes valores:

DETALLE	VALORES	
	2017	2018
Envases	15.308.32	17,975.07
Total envases y jabs	15.308,32	17,975.07

24.- JUBILACION PATRONAL Y DESHAUCIO

Se lleva a resultados, en base al correspondiente cálculo matemático actuarial La Compañía acumuló este beneficio en el año 2017 basado en un estudio actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente calificado. El cálculo actuarial para desahucio es aplicado para todos los empleados incluidos desde cero meses de trabajo, de acuerdo con el Código de Trabajo los empleados que se separen, mediante desahucio tienen derecho a una bonificación en función del tiempo de servicio prestado.

Al 31 de diciembre esta cuenta queda con el siguiente saldo.

DETALLE	reserva inicial	provisión	pagos efectuados y ajustes efectuados	total reserva
Jubilación patronal	422,289.73	52,749.60	-5,295.00	469,744.33
Desahucio	91,910.68	15,948.13	-2,197.81	105,661.00
Total Jubilación patronal y desahucio	514,200.41	68,697.73	-7,492.81	575,405.33

Al 31 de diciembre 2018 la provisión disminuye porque según resolución de Junta General se entregará \$ 150.000 en pagos mensuales de \$2000,00 al Ing. Nelson Sánchez ex Gerente de la empresa, tenemos los siguientes valores:

DETALLE	reserva inicial	provisión	pagos efectuados y ajustes efectuados	total reserva
Jubilación patronal	469,744.33	64,868.00	-121,459.00	413,153.33
Desahucio	105,661.00	13,989.00	-67,981.83	51,668.17
Total Jubilación patronal y desahucio	575,405.33	78,857.00	-189,440.83	464,821.50

PATRIMONIO

25.- CAPITAL SOCIAL son los valores que corresponden a los accionistas, el capital de San Felipe es de \$ 110.000 repartidas en acciones que cuesta U.S\$ 1.00 cada uno, en el año 2017 se realizaron dos aumentos de capital el primero por \$ 24.640 y el segundo por \$67.360. Aumenta el Capital de la compañía a \$ 110.000,00

26.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones. Con el incremento de capital dado se calcula el 10% de reserva legal de las utilidades a distribuirse.

27.- RESULTADOS ACUMULADOS POR RESERVA DE CAPITAL.-

El saldo acreedor de las cuenta Reserva de Capital (\$ 221.016,47) generado hasta el año anterior al período de transición de aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), debe ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital; saldo que sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

La cuenta Superávit de capital \$ 277.167,32 se genera por efecto de Niffs en el año 2013 por revalorización de edificio y terrenos

DETALLE	VALORES	
	2017	2018
Capital	110,000.00	110,000.00
Reserva Legal	24,167.62	24,167.62
Superávit de Capital	277,167.32	277,167.32
Resultados Adopción NIFFS	-12,957.12	-12,957.12
Reserva Acumula reserva Capital	221,016.47	221,016.47
Otros resultados integrales	-26,424.00	111,579.01
utilidad del Ejercicio después de impuestos y participaciones	49,115.22	-11,988.25
Total Patrimonio	642,085.51	718,985.05

La Pérdida Integral es de -11988.25

COMPOSICION DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

28- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago contractuales, no incluye impuestos

VENTA.- Se registra cuándo se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Venta de agua mineral con gas y sin gas y productos que comercializa la empresa

Al 31 de diciembre 2017 y 2018 obtuvimos los siguientes ingresos

INGRESOS	VALORES	
	2017	2018
Agua Mineral	204,091.65	226,183.97
Agua Mineral con gas en Pet	428,770.32	580,932.12
Agua sin gas en Pet	143,760.20	140,430.69
Agua sin gas en Botellón	634,230.19	585,991.78
Maquila	0.00	9,704.32
Bolos Felipin	0.00	19,195.32
Agua en tanqueros	40,231.98	29,673.62
Cola	93,140.93	100,948.14
Productos comercializables	146,596.15	123,289.40
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1,690,821.42	1,816,349.36

29.-OTROS INGRESOS

Intereses.- Se reconocen utilizando el método del interés efectivo, se registran cuando se vencen las inversiones. Al 31 de diciembre 2017 y 2018 tenemos los siguientes valores

Otros Ingresos	VALORES	
	2017	2018
INGRESOS		
Interés ganados inversiones Cacpeco	15,765.31	378.85
Ingreso Reducción Jubilación patronal	2,356.00	0
Ingresos por desperdicios	1,545.41	4,782.26
Otros ingresos varios	0.00	13,899.61
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	19,666.72	19,060.72

En el año 2018 dentro del rubro otros ingresos varios se registró notas de crédito de la empresa Olympic Juice que emitía como bonificación que emitía por cumplimiento por

cumplimiento de metas como también dinero que nos devolvió la empresa Mesal por los arreglos que realizó la empresa en la instalación

30.- INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDOS

Este es un ingreso que se genera como consecuencia de los gastos de jubilación y patronal y desahucio que según la ley se constituye en gastos no deducibles, estos ingresos no son considerados para participación empleados ni para reparto a accionistas

El 31 de diciembre 2018 esta cuenta se registra \$10981

31.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que incluyen todos los costos derivados de la adquisición y transformación de materia prima, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Al 31 de diciembre 2017 y 2018

COSTO DE VENTAS	VALORES	
	2017	2018
Agua Mineral	114,375.04	131,717.02
Agua Mineral con gas en Pet	195,017.69	301,926.87
Agua sin gas en Pet	105,131.43	123,321.13
Agua sin gas en Botellón	277,756.32	298,453.99
Bolos Felipin		9,525.97
Cola	79,760.10	88,841.34
Productos comercializables	116,519.57	105,077.94
TOTAL COSTO DE VENTAS	888,560.15	1,058,864.26

32.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Incluye todos los egresos por concepto de gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: sueldos y salarios, recargo sobre nómina, materiales y suministros, combustibles, fuerza eléctrica, mantenimiento, otros gastos de fabricación, gastos de promoción, gastos generales, depreciaciones y amortizaciones. Las cuentas de egresos o gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos son clasificados por centro de costos, que son gastos de fabricación, administración y ventas.

DESCRIPCION	2017	2018
SUELDOS Y SALARIOS DEVENGADOS	267,429.57	265,367.58
RECARGO SOBRE NOMINA	134,564.94	189,379.30

MATERIALES Y SUMINISTROS SERV.	3,584.50	1,653.72
FUERZA ELECTRICA - COMBUSTIBLE	21,069.89	27,047.09
MANTENIMIENTO	26,265.08	22,297.91
OTROS GASTOS FABRICACION	34,435.92	28,544.46
GASTOS DE PROMOCION	75,123.43	107,788.53
GASTOS GENERALES	77,879.11	64,912.25
DEPRECIACIONES	29,631.96	27,642.10
AMORTIZACIONES	126.12	210.2
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	670,110.52	734,843.14

Recargo sobre Nómina incluye 3112,80 de gasto participación empleados y \$ 40608.43 de gasto impuesto a la renta

33.- OTROS GASTOS

Incluye otros gastos que no están directamente relacionados con la producción, el rubro principal es el pago de impuestos por las botellas plásticas, baja de inventario que tiene que ver las promociones y envases de botellones que se deterioran

	VALORES	
	2017	2018
OTROS GASTOS		
Impuesto a las botellas no retornables	28,002.00	35,161.34
Intereses generados Banco Bnes por prestamos	0	10,488.71
Intereses pagado a Cacpeco préstamo Sres. accionistas	0	7,707.50
Intereses generado Banco Guayaquil		273.33
Diferencial cambiario	3,124.80	0
Otros gastos menores		905.03
Gastos No deducibles	4,036.68	4,405.35
Baja de inventarios	20,165.54	23,679.88
TOTAL OTROS GASTOS	55,329.02	82,621.14

34.- RESULTADOS INTEGRALES

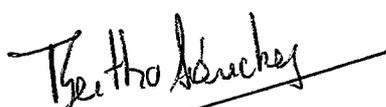
Son valores que resultan de la aplicación de las normas Niffs

RESULTADOS INTEGRALES	VALORES	
	2017	2018
egresos		
Ganancia o pérdida por cálculo actuarial	2,052.53	19,830.00
Perdida por deterioro de inventarios	1,187.68	1,880.80
TOTAL RESULTADOS	3,240.21	17,949.20

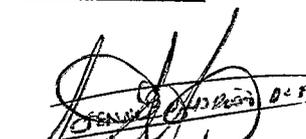
35.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Al cierre del año 2018 El resultado del ejercicio del año se ve modificado por los asientos de cierre en donde por conciliación tributaria se genera un gasto impuesto a la renta, gasto participación empleados, más los ingresos por efectos de impuestos diferidos llegamos a:

Utilidad	20,751.98
15%participacion	3,112.80
imp. A la renta	40,608.43
ingreso impuesto diferido	10,981.00
Resultado Integral (pèrdida)	-11,988.25



Ing. Bertha Sánchez F.
GERENTE GENERAL



CPA. Jenny Alarcón F
CONTADORA