

Contenido

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO	1
2. BASES DE PRESENTACION DE LA CUENTAS ANUALES.....	1
2.1. Bases de Presentación.....	2
2.2. Moneda funcional y de presentación	2
2.3. Responsabilidad de la información	2
2.4. Periodo Contable	3
2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.....	3
3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF" PARA PYMES.....	3
3.1. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y REGULATORIOS EN ECUADOR	3
4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.....	4
4.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo.....	4
4.2. Inventarios.....	5
4.3. Activos por Impuestos Corrientes	5
4.4. Propiedad, Planta y Equipo.....	5
4.5. Perdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros	6
4.6. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	7
4.7. Obligaciones con Instituciones Financieras.....	7
4.8. Provisiones.....	8
4.9. Participación a trabajadores	8
4.10. Impuesto a las Ganancias	8
4.11. Beneficios a los empleados.....	8
4.12. Ingresos de actividades ordinarias.....	9
4.13. Reconocimiento de costos.....	9
4.14. Reconocimiento de gastos de administración y ventas.....	9
4.15. Medio ambiente	9
4.16. Estado de Flujos de efectivo.....	10
4.17. Principio de Negocio en Marcha	10
5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE	10

AMERICALABEL CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

NOTA A.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

AMERICALABEL CIA. LTDA.: (En adelante "la compañía") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de junio del 2007, inscrita en el REGISTRO Mercantil, Notaria novena del cantón Cuenca con fecha 30 de agosto del 2007

OBJETO SOCIAL: Según sus Estatutos Sociales la compañía, tiene como objeto, la fabricación de etiquetas bordadas e insumos textiles de diverso tipo y calidad; compraventa y distribución nacional de los productos elaborados por la empresa.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle E7 N 67-38 Y de los Aceitunos Quito Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 0190342530001

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA

La empresa cuenta con personería jurídica, Patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

Representante Legal: El Gerente y representante de la Compañía es la Señor Carlos Francisco Torres Merchán con fecha de nombramiento renovado el 7-Julio-2016.

NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2. BASES DE PRESENTACION DE LA CUENTAS ANUALES

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

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.
3. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
4. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.
5. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros.

2.4. Periodo Contable

- El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016.
- El Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016.
- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del año 2016.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF" PARA PYMES

3.1. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y REGULATORIOS EN ECUADOR

AMERICALABEL CIA. LTDA., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, ha realizado la

transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero del 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución, y; con resolución N° SC.JCI.CPAIFRS.G.11 010 del 28 de diciembre del 2011, se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para las Pymes. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías, califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas Jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones de Dólares
- b. Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta 5 millones de Dólares; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores, para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

AMERICALABEL CIA. LTDA., califica como Pymes y adopto las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012.

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo en cuentas bancarias.

Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas y Documentos por Cobrar

Cuentas y Documentos por cobrar incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de corto plazo, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura.

Al final de cada periodo sobre el que informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con deterioro de cartera de cuentas incobrables.

Deterioro por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de sus presentaciones en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales. La empresa no ha registrado deterioro para incobrables este año 2016 por tratarse de canales de venta distribución confiables.

4.2. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran inicialmente al costo de compra, posteriormente se expresan a su valor neto de realización, el menor de los dos. El costo de ventas se determina por el método de "promedio ponderado".

4.3. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario (Renta y Retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

4.4. Propiedad, Planta y Equipo

✓ Medición en el momento de reconocimiento

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

✓ Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial los activos fijos son registrados a costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

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

✓ **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Equipo de Computación	03 años

* Valor residual considerado para maquinaria 5%

4.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará 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 ventas menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico.

Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo. En caso de aplicar:

En el caso de los activos que tienen origen comercial. Cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

4.6. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya q su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicialmente, posteriormente a su valor nominal.

4.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

4.8. Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificará teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros. (Si los hubiere)

4.9. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

4.10. Impuesto a las Ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

✓ Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. (Para el 2015, 22% y para el 2016, 22%)

4.11. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando en método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos, actuariales.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son emitidos por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

La compañía ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio.

4.12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se producen la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

4.13. Reconocimiento de costos

Los costos de venta incluyen todos aquellos rubros relacionados para la fabricación de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

4.14. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

4.15. Medio ambiente

La actividad de la empresa no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se ha efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

4.16. Estado de Flujos de efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ✓ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas con de inversión o de financiación.
- ✓ **Actividades de Inversión:** las de adquisición enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- ✓ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- ✓ **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4.17. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

NOTA C.- CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por los siguientes valores:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Banco del Austro	325,36	0,00
Banco de Machala	4.028,89	34,75
Banco Produbanco	17.573,71	5.767,03
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	21.927,96	5.801,78

NOTA D.- CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar Clientes Relacionados: El valor de esta cuenta representa los créditos concedidos a clientes, es reconocida y registrada al monto original de la factura.

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Cuentas por cobrar clientes relacionados	312.399,64	147.597,95
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.867,02	79.152,38
(-) deterioro de cartera	(8.666,84)	0,00
Anticipos entregados	5.974,11	4.089,28
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	311.573,93	230.839,61

*El valor del deterioro de cuentas incobrables se ha procedido a reversarlo en base a las recomendaciones proporcionadas por el informe realizado por la firma auditora centuria.

NOTA E.- GASTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta registra el pago del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios, incluye también el valor de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Un detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	2.126,47	1.944,64
Retenciones en la fuente del ejercicio	4.222,07	3.491,52
Anticipo del impuesto a la renta	2.247,76	3.102,66
Impuesto a la salida de divisas	622,19	1.669,20
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	9.218,49	10.208,02

NOTA F - INVENTARIOS

Refleja el inventario que la Compañía utiliza tanto para producir, como para comercializar durante el curso legal del negocio y su saldo se compone por los siguientes valores:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Inventarios materias primas	24.539,71	23.722,81
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	24.539,71	23.722,81

NOTA G.- ACTIVO FIJO

La composición del saldo de los activos fijos y su movimiento en el ejercicio es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Maquinaria y equipo de producción	625.150,00	699.689,30
Muebles y Enseres	5.798,61	5.798,61
Equipo de computo	11.515,71	11.515,71
Maquinaria Revaluada		772.955,48
Depreciación acumulada	(176.272,58)	(400.215,40)
Depreciación acumulada por revaluación		(558.790,87)
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	466.191,74	530.952,83

* Cabe mencionar que las principales variaciones del activo fijo se han producido en base al informe de análisis contable de revalorización de activos fijos, realizado por la firma auditora centuria.

NOTA I.- PASIVOS CORRIENTES

Registra el valor de las obligaciones contraídas por AMERICLABEL CIA. LTDA. y que deberán ser cancelados en el ejercicio económico 2017, el saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Proveedores locales	22.415,55	25.702,77
Proveedores del exterior	94.572,10	48.306,48
Prestamos a corto plazo	69.493,00	38.321,80
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	186.480,65	112.331,05

NOTA J.- OBLIGACIONES E IMPUESTOS.

El valor de las obligaciones contraídas con la Administración Tributaria refleja el saldo de las cuentas al finalizar el año 2016 y se compone por los siguientes rubros:

Cuentas	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
IVA en ventas	2.431,93	5.303,09
Retenciones en la fuente	600,82	428,49
Retenciones del IVA	646,35	660,32
Impuesto a la renta por pagar	8.529,40	10.183,17
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	12.208,50	16.575,07

NOTA K.- OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS.

Las obligaciones contraídas con los empleados reflejan los saldos pendientes de pago al finalizar el año 2016 y que se cancelan en los plazos definidos por la ley y se detallan a continuación:

Cuentas	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Remuneraciones por pagar	8.917,45	0,00
Decimo Tercero por pagar	719,81	558,94
Decimo Cuarto por pagar	2.507,48	1.830,00
Pensión alimenticia	90,62	0,00
Caja de ahorro	955,67	0,00
IESS por pagar	4.345,85	3.237,07
Participación trabajadores por pagar	4.569,28	4.334,78
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	22.106,16	9.960,79

NOTA L. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Obligaciones con instituciones financieras	71.875,00	76.643,69
Obligaciones a L/P	40.521,86	45.734,41
Cuentas por pagar relacionada L/P	79.402,72	68.615,13
Jubilación patronal	14.477,96	10.624,65
Provisión desahucio	4.450,60	4.558,53
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	210.728,14	206.176,41

NOTA M.- CAPITAL SOCIAL

Un detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Capital suscrito	200.000,00	200.000,00
Reserva legal	22.051,88	23.639,07
Resultado or aplicación de NIIF	91.311,87	206.684,04
Utilidades acumuladas	107.464,88	51.900,10
Utilidad del ejercicio	16.495,01	13.661,58
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	437.323,64	495.884,79

NOTA N.- INGRESOS Y COSTOS DE PRODUCCION

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas y Costos de Producción es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Ventas tarifa 0%	0,00	0,00
Ventas tarifa 12% y 14%	800.940,12	661.892,72
Devolución en ventas sin IVA	0,00	0,00
Devolución en ventas con IVA	(300.515,57)	(249.733,86)
Total ventas netas	500.424,55	412.158,86
Costo de ventas	320.963,23	266.759,44
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	179.461,32	145.399,42
 Representación del costo de ventas	 64%	 65%

NOTA O.- CONCILIACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre las provisiones para pago de participación de los trabajadores en las utilidades, impuesto a la renta y reserva legal se calcularon de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO al 31-12-2015	SALDO al 31-12-2016
	Expresado en dólares	
Utilidad antes de PT. e impuestos	30.461,84	28.898,56
15% Participación trabajadores	(4.569,28)	(4.334,78)
Utilidad antes de impuestos	25.892,56	24.563,78
Gastos no deducibles locales	7.831,17	21.723,37
Gastos no deducibles del exterior	0,00	0,00
Amortización pérdidas acumuladas	0,00	0,00
Utilidad gravable	33.723,73	46.287,15
Utilidad a reinvertir	0,00	0,00
Impuesto causado	(8.529,40)	(10.183,17)
Utilidad antes de reserva	17.363,16	14.380,60
Reserva legal	(868,16)	(719,03)
Total al 31 de diciembre del 2015-2016	16.495,01	13.661,57

Los mismos que deben ser contabilizados en los estados de situación financiera.

NOTA P – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La normativa vigente en el Ecuador para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que, los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o locales (bajo ciertas condiciones) dentro de un mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3.000.000,00) deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Obligación de presentar informe de precios de transferencia: Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o locales (bajo ciertas condiciones) dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15.000.000,00) deberán presentar, adicionalmente al anexo, el Informe Integral de precios de transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

NOTA Q.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

AMERICALABEL CIA. LTDA. Ha cumplido con todas las obligaciones tributarias, como son el pago del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente, cancelación del impuesto a la renta, el anticipo del impuesto a la renta y con los anexos transaccionales.

NOTA R - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.

X 
Sr. Carlos Torres Merchan
Gerente General

X 
Sr. Andrés Cedillo Ramos
Contador