

# MADERPALLET CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES SOBRE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



28 DE MARZO DEL 2019

CUENCA – ECUADOR

## Contenido

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	4
Informe sobre los estados financieros .....	4
Opinión.....	4
Fundamento de la Opinión.....	4
Independencia.....	4
Cuestiones clave de auditoría.....	4
Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros...5	
Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros...5	
Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.....	6
.....	5
ESTADOS FINANCIEROS.....	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	8
ESTADO DE RESULTADOS.....	10
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....	11
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	12
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO .....	13
NOTAS I .....	14
A. ENTIDAD QUE REPORTA .....	15
B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	15
Declaración de cumplimiento:.....	15
Bases de medición:.....	15
Moneda funcional y de presentación:.....	15
Uso de estimaciones y juicios: .....	15
Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: .....	16
Nuevas normas revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas.....	16
C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	19
Activos y pasivos financieros.....	19
Deterioro.....	20

Determinación del valor razonable.....	21
Propiedades, muebles y equipos.....	22
Beneficios a los empleados.....	23
Provisiones y contingencias.....	24
Capital social.....	25
Reconocimiento de ingresos ordinarios.....	25
Reconocimiento de gastos:.....	25
Impuesto a la renta.....	25
Impuesto a la renta corriente.....	25
RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES DE MADERPALLET CÍA. LTDA. ....	27
CUENTAS POR COBRAR.....	27
NOTAS II.....	15
1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	30
2. ACTIVOS FINANCIEROS.....	30
3. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	30
4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	31
5. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.....	32
6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	32
7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	32
8. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	32
9. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.....	32
10. CAPITAL.....	33
11. VENTAS.....	33
12. GASTOS DE VENTA.....	33
13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	34
14. GASTOS FINANCIEROS.....	34
D. GESTIÓN DE RIESGO.....	35
Riesgo de mercado.....	35
Riesgo de crédito.....	35
Riesgo de liquidez.....	36

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	36
CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO POR EL AÑO QUE TERMINÓ.....	37
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS .....	39
SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES .....	39

**Estado**

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de MADERPALLET CIA. LTDA., (re editado en adelante como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otros datos explicativos. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de MADERPALLET CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como los resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Exposición de la Opinión**

Nuestra opinión fue elaborada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor" en relación con la opinión de los estados financieros" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

**Independencia**

Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética del Consejo Ecuatoriano, creado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con sus requerimientos.

**Conclusiones clave de auditoría**

Las conclusiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, fueron las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo anual. Estas conclusiones fueron tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y al describir nuestra opinión, y no emitimos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Debido al levantado que constituye una conclusión clave de auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Socios  
de MADERPALLET CÍA. LTDA.  
Cuenca, 28 de marzo del 2019

### **Informe sobre los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MADERPALLET CÍA. LTDA.** (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **MADERPALLET CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Fundamento de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

#### **Independencia**

Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

#### **Cuestiones clave de auditoría**

Las cuestiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, fueron las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y al formarnos nuestra opinión, y no emitimos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Hemos determinado que no existen cuestiones clave de auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.



**Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros.**

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.

**Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerables materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia

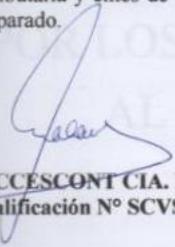
del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un monto que expresen una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidos posibles deficientes significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante su ejecución, si la hubiere.

**Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

Nuestros informes sobre: deficiencias en el control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.

  
ACCESCONT CÍA. LTDA.  
Calificación N° SCVS-RNAE-1113



MADERPALLET CÍA. LTDA.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

**ESTADOS  
 FINANCIEROS**

MADERPALLET CÍA. LTDA.

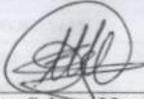
POR LOS AÑOS QUE TERMINARÓN  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE  
 2018 Y 2017

ACTIVOS	2018	2017
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y Equivalencias		300.270,55
Activos Financieros		
Inventario		
Servicios y Otros Pagos Anticipados	151.355,09	2.171,31
Activos por Impuestos Corrientes	3	2.310,25
Total Activos Corrientes	154.368,14	2.543,11
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Activos por impuestos diferidos	5	407,57
Total Activos No Corrientes	5	407,57
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas y Documentos por pagar	7.000,00	152.622,45
Otros Compromisos	3.222,45	
Compromisos con instituciones		3.943,74
Total Pasivos Corrientes	10.222,45	159.509,64
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Provisiones por Beneficios Esporádicos	6	1.470,27
Pasivo Diferido	9	407,57
Total Pasivos No Corrientes	15	1.877,84
<b>ACTIVO PATRIMONIO</b>		
Total Activos	169.596,14	162.338,52
Total Pasivos	25	164.187,36
Total Patrimonio	144	144

**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	NOTAS	2018	2017
<b>ACTIVOS</b>			
(US dólares)			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalente	<b>1</b>	3.507,56	300.270,55
Activos Financieros	<b>2</b>	64.019,71	
Inventario			
Servicios y Otros Pagos Anticipados		153.355,69	2.171,31
Activo por Impuestos Corrientes	<b>3</b>	2.310,25	
<i>Total Activos Corrientes</i>		<u>223.193,21</u>	<u>302.441,86</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	<b>4</b>	205436,05	272530,05
Activo por impuesto diferido	<b>5</b>	467,57	-
<i>Total Activos No Corrientes</i>		<u>205.903,62</u>	<u>272.530,05</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>429.096,83</u></b>	<b><u>574.971,91</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y Documentos por pagar	<b>6</b>	2.708,59	152.832,48
Otras Obligaciones	<b>7</b>	3.222,15	
Obligaciones con instituciones			3.463,74
<i>Total Pasivo Corriente</i>		<u>5.930,74</u>	<u>156.296,22</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Provisiones por Beneficios Empleados	<b>8</b>	1.870,27	
Pasivo Diferido	<b>9</b>	467,57	
<i>Total Pasivo No Corriente</i>		<u>2.337,84</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>8.268,58</u></b>	<b><u>156.296,22</u></b>

<b>PATRIMONIO</b>			
Capital		400,00	400,00
Resultados acumulados		418.275,69	599.368,32
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>418.675,69</b>	<b>599.768,32</b>
Resultado del ejercicio		2152,56	-181.092,63
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>429.096,83</b>	<b>574.971,91</b>

  
**Sra. Rosa Salazar Mayta**  
 Gerente General

  
**CPA. Miriam Salazar**  
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
<b>INGRESOS</b>			
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ventas de Bienes	11	58.148,16	203.639,00
Prestación de Servicios			616,80
Utilidad Venta de Activos		776,75	
<i>Total Ingresos Actividades Ordinarias</i>		<i>58.924,91</i>	<i>204.255,80</i>
<b>OTROS INGRESOS</b>			
Otros Ingresos			
Intereses Financieros		5.560,42	6.285,42
Otros Ingresos No Operativos		21,97	76,12
<i>Total Otros Ingresos</i>		<i>5.582,39</i>	<i>6.361,54</i>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>64.507,30</b>	<b>210.617,34</b>
<b>Costos, Gastos de venta, administración y financiero</b>			
Costos de Venta y Fabricación		36.729,48	327.437,94
<i>Utilidad Bruta en Ventas</i>		<i>27.777,82</i>	<i>-116.820,60</i>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Venta	13	4.376,83	0,00
Gastos de Administración	14	21.007,89	63.508,48
Gastos Financieros	15	240,74	703,10
Otros Gastos	16	0,00	60,45
<i>Total de Gastos</i>		<i>25.625,46</i>	<i>64.272,03</i>
Utilidad Operacional		3.867,99	-181.092,63
Participación empleados 15%		580,20	0,00
Impuesto a la renta		1.135,23	0,00
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<b>2.152,56</b>	<b>-181.092,63</b>

  
 Sra. Rosa Salazar Mayta  
 Gerente General

  
 CPA Miriam Salazar  
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL	FACU Y ESTA	CAPITAL		Rev. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2018	400,00			418.275,69	2.152,56		420.828,25
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2017	400,00			599.368,32		-181.092,63	418.675,69



Sra. Rosa Salazar Mayta  
Gerente General



CPA. Miriam Salazar  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	<b>-296.762,99</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	<b>-202.659,79</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	<b>798,72</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	798,72
<b>Clases de pagos</b>	950102	<b>-210.145,97</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-209.564,19
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-581,78
Intereses pagados	950105	-240,74
Intereses recibidos	950106	5.560,42
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-1.135,23
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	2.503,01
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	<b>16.223,25</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	16.223,25
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	<b>-110.326,45</b>
Pagos de préstamos	950305	-110.326,45
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	<b>-296.762,99</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9506	<b>300.270,55</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	<b>3.507,56</b>

Sra. Rosa Salazar Mayta  
Gerente General

  
CPA. Miryam Salar  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados

**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO**  
**NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>3.287,79</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>51.541,52</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	50.870,75
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-1.135,23
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	1.806,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>-257.489,10</b>
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-64.019,71
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-153.355,69
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-138,94
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-42.722,58
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	2.747,82
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-202.659,79</b>

  
 Sra. Rosa Salazar Mayta  
 Gerente General

\_\_\_\_\_  
 CPA. Miriam Salazar  
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados

## 1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD

La Compañía S.A. de C.V. (la "Compañía") fue constituida el veinte y tres de junio del 2017, en el estado de Veracruz. El objeto de la Compañía consiste en la producción de cajas de palets y sus derivados, igualmente esta Compañía se dedica a la importación de materia prima y exportación del producto terminado, así como a la importación maquinaria y herramientas a fines a su objeto.

## 2. BASES DE INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros Individuales adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CONCINIF).

# NOTAS I

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CONCINIF) y según las exigencias específicas sean correctivos a la aplicación de la NIF.

## A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CONCINIF) y según las exigencias específicas sean correctivos a la aplicación de la NIF. Los resultados reales pueden diferir de estos resultados basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han hecho en la preparación de los Estados Financieros. Los cambios son incorporados con base en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido.

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CONCINIF) y según las exigencias específicas sean correctivos a la aplicación de la NIF.



#### A. ENTIDAD QUE REPORTA

**MADERPALLET CÍA. LTDA.** (La Compañía) fue constituida el veinte y tres de junio del 2008, en la ciudad de Cuenca. El objeto de la Compañía consiste en la producción de pallets, elaboración y fabricación de cajas de pallets y sus derivados; igualmente esta Compañía se dedica a la importación de materia prima y exportación del producto terminado, así como podrá importar maquinaria y herramientas a fines a su objeto.

#### B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

**Bases de medición:** Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

**Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

**Uso de estimaciones y juicios:** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes:** Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

**Nuevas normas revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2018. La Administración ha concluido que no han sido consideradas en la preparación de los estados financieros por no ser aplicables o porque siendo aplicables no tienen ningún efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía:

Norma	Título	Fecha efectiva
NIIF 16	La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 de arrendamientos financiero y operativo por arrendamientos son medios para acceder a activos, obtener financiación La NIIF 16 todos los activos y pasivos de un contrato de arrendamiento(arrendatario) se reconoce dentro del balance (excepción por significación explícita)	1 de enero de 2019
NIIF 15	NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Esta norma presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas actuales de reconocimiento de ingresos, la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias y la NIC 11 Contratos de construcción, así como otras interpretaciones del IFRIC relacionadas.  El principio fundamental del modelo es el cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes. NIIF 15 estructura este principio fundamental a través de 5 pasos que se desarrollan de forma muy extensa y detallada en la norma	1 de enero de 2018
NIIF 9	Reconocimiento del deterioro para activos financieros medidos al costo o costo amortizado, este nuevo modelo a diferencia del modelo anterior que se determinaba en base a evidencia objetiva, incorpora adicionalmente un modelo de pérdidas esperadas con un impacto significativo principalmente en entidades financieras.  Da la opción de reconocer la pérdida esperada para toda la vida del instrumento para todos los activos contractuales de NIIF 15, deudores comerciales y saldos deudores por arrendamiento, si contienen un componente financiero significativo.	1 de enero de 2018

	Instrumentos Financieros reemplaza a la NIC 39:  NIIF 9 modifica paralelamente la NIC 1 Presentación de estados financieros y la NIIF 7 Instrumentos financieros, incluyendo determinados requisitos nuevos de presentación y nuevos y extensivos desgloses, especialmente en lo relativo a contabilidad de coberturas y deterioro.	
NIIF 19	Permite por un lado reconocer como gasto deducible del impuesto a la renta la totalidad de los pagos por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales según el Código de Trabajo; y, por otro lado, el registro de un activo de impuesto diferido sobre las provisiones por desahucio y jubilación patronal constituidas a partir del 1 de enero del 2018. Esto último en otras palabras, permitiendo la deducción de las provisiones por los dos conceptos cuando el contribuyente se desprenda de recursos para liquidar la obligación patronal.  Si bien la reforma permite mejorar la tasa efectiva de impuesto a la renta de las compañías, toda vez que reconoce en parte la deducción de los pagos por jubilación patronal, no reconoce un beneficio tributario que se debería aplicar a los gastos de provisiones constituidas con fecha anterior al 1 de enero del 2018, que fueron consideradas como gastos no deducibles.	13 agosto del 2018
NIC 12	El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Se reconocerán solo aquellas diferencias temporarias deducibles en las cuales la entidad tenga el derecho legal a su recuperación. En el Ecuador, los casos aceptados según la Ley Fiscal son:  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las Pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario.</li> <li>• Las pérdidas esperadas en contratos de construcción, la depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento.</li> <li>• El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente</li> <li>• Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales.</li> </ul>	1 de enero de 2018

Las siguientes NIIF, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2017; la Administración ha concluido que las aplicaciones anticipadas de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros por el período de su aplicación inicial, esto es en el año 2017.



<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha Efectiva</u>
NIIF 14 (nueva)	Cuentas por regulaciones diferidas	1 de enero del 2016
NIIF 11 (enmienda)	Aclara la contabilización para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio conjunto	1 de enero del 2016
NIC 16 y NIC 38 (enmienda)	Aclara los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero del 2016
NIC 16 y NIC 41 (enmienda)	Aclara la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura	1 de enero del 2016
NIIF 5 y 7, NIC 19 y 34	Mejoramiento anual, ciclo 2012-2014 a esas normas	1 de enero de 2016
NIIF 10 y NIC 28 (modificaciones)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	1 de enero de 2016
NIC 27 (modificaciones)	Aplicación del método del patrimonio en estados financieros independientes (separados)	1 de enero de 2016
NIIF 10, 12 y NIC 28 (modificaciones)	Entidades de inversión: aplicación de la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIC 1 (modificaciones)	Iniciativa de revelación: Considera diversas aclaraciones en relación con los desgloses (materialidad, agregación, orden de las notas, etc.)	1 de enero de 2016

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 19 (enmienda)	Aclara los requerimientos relacionados con cómo las contribuciones de empleados o terceros que están vinculados con el servicio deben ser atribuidos a los periodos de servicios	1 de febrero de 2015
NIIF 2,3,8,13 y NIC 16 y 24	Mejoramiento anual, ciclo 2010-2012 a esas normas	1 de enero de 2015
NIIF 3 y 13, NIC 40	Mejoramiento anual, ciclo 2011-2013 a esas normas	1 de enero de 2015



### C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

#### Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés



efectivo. Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

#### Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

#### **Determinación del valor razonable**

*Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.*

**Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

**Otros pasivos financieros:** El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

**Efectivo y equivalentes:** Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.



### Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de ciertas partidas de propiedad y equipos al 1 de enero de 2011, fecha de transición a NIIF, fue determinado por un perito independiente con base al valor razonable a esa fecha.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes de una partida de propiedad y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo 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 y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía no espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los muebles y equipos, por lo tanto, que no estima valores residuales; sin embargo, para los inmuebles y maquina ha determinado valor residual.

La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.



Los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	<b>Vida útil en años (hasta)</b>
Edificios	50
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	10
Equipos de computación	3

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

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

**Beneficios a corto plazo:** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos – jubilación patronal.** - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será

23



Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pío Bravo



acescontaudi toria@gmail.com



074060117 / 0984768511



https://acescontaudi toria.wixsite.com/misitio

reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el periodo promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación: las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

#### Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será



confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

#### **Capital social**

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

#### **Reconocimiento de ingresos ordinarios**

**Bienes y servicios vendidos:** Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

**Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión:** Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

**Reconocimiento de gastos:** Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

**Impuesto a la renta:** El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**Impuesto a la renta corriente:** Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de



impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

## RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES DE MADERPALLET CÍA. LTDA.

### **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar están representadas por valores pendientes de cobro por la venta de servicios de Consultoría prestados a Instituciones Públicas y del sector privado, y, por préstamos realizados al personal.

En los dos casos se contabilizará en el momento que se realiza el compromiso. La recuperación de la cartera por venta de servicios al sector público y privado por lo general es de treinta a sesenta días.

### **EXISTENCIAS, MAQUINARIA Y EQUIPO.**

La Empresa contabiliza como activos todos los bienes que superen los DOSCIENTOS DOLARES AMERICANOS, (\$200,00), todas las compras que se realicen por valores inferiores son cargados al gasto, sin embargo, se lleva un inventario de todo lo que es fungible.

La empresa mensualmente realiza la depreciación de su maquinaria y equipo por el método de línea recta. De ser el caso se contabilizará la existencia de activos revaluados.

### **PERDIDAS POR DETERIORO**

La Empresa realiza con técnicos especializados el mantenimiento de todos sus bienes: maquinaria y equipos. Previo al respectivo informe técnico de ser el caso se procede a dar de baja o reparación del mismo.

También se analiza el caso en el cual la reparación del bien tenga un costo mayor o igual al valor contabilizado, siendo pertinente dar de baja el bien y sustituir por un nuevo.

### **INGRESOS**

Los ingresos están representados por la facturación de los servicios que presta la consultora, los mismos que son contabilizados a la emisión de la respectiva factura, sin embargo, el cobro se realiza posteriormente.

### **GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros son reconocidos en el momento que ocurren.

### **IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES.**

Se reconoce el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores los mismos que son contabilizados en el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.

**BENEFICIOS A EMPLEADOS.** - La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

27

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos actuariales, en base al número de años de servicio de sus empleados.

**IMPUESTO A LA RENTA.** - Se calcula mediante la tarifa del impuesto de acuerdo a la siguiente tabla aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Tamaño	Concepto	Impuesto a la Renta
Microempresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (\$300.000,00) de dólares de las Estados Unidos de América	22%
Pequeña empresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil uno (\$300.001,00) y un millón (\$1.000.000,00) de dólares de las Estados Unidos de América	22%
Mediana empresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (\$1.000.001,00) y cinco millones (\$5.000.000,00) dólares de las Estados Unidos de América	25%

**NOTA GENERAL:**

Estas políticas serán aplicadas por todo el personal de la empresa a partir del ejercicio que comienza el 01 de enero del 2018; y han sido preparadas tomando los nuevos lineamientos sobre el reconocimiento y medición y otras bases técnicas establecidas de conformidad con la nueva normativa contable de las NIIF para Pequeñas y Medianas empresas.



EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2018	2017
	(US dólares)	
Caja y Cheques	167,01	278,55
Depositos a corto plazo		207.000,00
Depositos a largo plazo	2.348,33	
<b>Total</b>	<b>2.515,34</b>	<b>207.278,55</b>

ELACTIVO FINANCIERO

## NOTAS II

	2018	2017
	(US dólares)	
Depositos a largo plazo por Cofin	63.962,54	0,00
Depositos a largo plazo por Cofin Telecomunicaciones	56,73	6,30

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

	2018	2017
	(US dólares)	
Caja Genreal	162,01	270,55
Inversiones Corrientes		300.000,00
Banco Pichincha	3.345,55	
<b>Total</b>	<b><u>3.507,56</u></b>	<b><u>300.270,55</u></b>

**2. ACTIVOS FINANCIEROS**

	2018	2017
	(US dólares)	
Documentos y Cuentas por Cobras	63.962,98	0,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	56,73	0,00
<b>Total</b>	<b><u>64.019,71</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**3. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

	2018	2017
	(US dólares)	
Crédito Tributario Renta	2.310,25	2.171,31
<b>Total</b>	<b><u>2.310,25</u></b>	<b><u>2.171,31</u></b>

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	TRANSFERENCIAS Y BAJAS	SALDO FINAL	MAYORES 2018
<b>Activos Fijos</b>						
Maquinaria y equipo	393.052,31	-	-	1.419,32	394.471,63	394.471,63
Vehiculos	66.149,68	-	-	25.130,68	41.019,00	41.019,00
Equipo de oficina	1.419,32	-	-	-1.419,32	0,00	-
Otros Activos	26.000,00	-	-	-	26.000,00	26.000,00
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>486.621,31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25.130,68</b>	<b>461.490,63</b>	<b>461.490,63</b>
<b>Depreciaciones</b>						
Depreciaciones maquinaria y equipo	181.583,93	-	-	-37.165,59	-218.749,52	-218.749,52
Depreciaciones vehiculos	29.613,26	-	-	-3.791,92	-33.405,18	-33.405,18
Depreciaciones equipo de oficina	294,15	-	-	294,15	0,00	0,00
Depreciaciones de otros activos	2.599,92	-	-	-1.299,96	-3.899,88	-3.899,88
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>214.091,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-41.963,32</b>	<b>256.054,58</b>	<b>256.054,58</b>
<b>TOTAL</b>	<b>272.530,05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41.963,32</b>	<b>205.436,05</b>	<b>205.436,05</b>



5. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	2018	2017
	(US dólares)	
Imp. Dif. Jubilación Patronal	451,50	0,00
Imp. Dif. Desahucio	16,07	0,00
<b>Total</b>	<b>467,57</b>	<b>0,00</b>

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	2018	2017
	(US dólares)	
Sueldo por pagar	1.708,59	0,00
Salazar Mayta Rosa	0,00	152.832,48
Otras cuentas y documentos por pagar	1.000,00	
<b>Total</b>	<b>2.708,59</b>	<b>152.832,48</b>

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2018	2017
	(US dólares)	
I.V.A por pagar	2.247,19	0,00
Cuentas por pagar IESS	394,76	0,00
Participación trabajadores	580,20	0,00
<b>Total</b>	<b>3.222,15</b>	<b>0,00</b>

8. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2018	2017
	(US dólares)	
Jubilación Patronal	1.806,00	0,00
Desahucio	64,27	0,00
<b>Total</b>	<b>1870,27</b>	<b>0,00</b>

9. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	2018	2017
	(US dólares)	
Imp. Dif. Jubilación Patronal	16,07	0,00
Imp. Dif. Desahucio	451,50	0,00
<b>Total</b>	<b>467,57</b>	<b>0,00</b>



10. CAPITAL ADMINISTRACION

	2018	2017
	(US dólares)	
Salazar Mayta Rosa Inés	350,00	350,00
Arévalo Chacón Joab Carlos	50,00	50,00
<b>Total</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>

11. VENTAS

	2018	2017
	(US dólares)	
Ventas de bienes tarifa 0%	58.148,16	203.639,00
Otros Ingresos Utilidad venta de activos	776,75	0,00
Intereses Financieros	5.560,42	6.285,42
Otros Ingresos no operativos	21,97	76,12
Prestación de servicios		616,80
<b>Total</b>	<b>64.507,30</b>	<b>210.617,34</b>

12. GASTOS DE VENTA

	2018	2017
	(US dólares)	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	3.130,00	0,00
Décimo Tercero	260,84	0,00
Décimo Cuarto	128,66	0,00
Fondos de Reserva	260,84	0,00
Aporte Patronal	380,30	0,00
Gasto de I.V.A	215,99	0,00
<b>Total</b>	<b>4.376,63</b>	<b>0,00</b>

### 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2018	2017
	(US dólares)	
Participación utilidad trabajadores	580,20	
Honorarios a extranjeros	1.100,00	475,75
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	27,86	161,25
Impuestos contribuciones y otros	1.572,21	705,53
Depreciaciones	14.141,27	9.645,68
Otros gastos	3.586,35	7.040,07
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	0,00	36.932,50
Beneficios sociales e indemnizaciones	0,00	8.162,83
Mantenimiento y reparaciones	0,00	80,00
Combustibles	0,00	304,87
<b>Total</b>	<b>21.007,89</b>	<b>63.508,48</b>

### 14. GASTOS FINANCIEROS

	2018	2017
	(US dólares)	
Intereses	233,40	
Comisiones	7,34	
<b>Total</b>	<b>240,74</b>	<b>0,00</b>

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente manera:

	2018
	(US dólares)
Utilidad contable	\$ 3.867,99
(-) provisión participación empleados (15%)	\$ 580,20
(+) Gastos no deducibles	\$ 1.872,35
<b>Base imponible para impuesto a la renta</b>	<b>\$ 5.160,14</b>
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>\$ 1.135,23</b>
Anticipo mínimo (formulario 101)	
Retenciones del año	\$ 1.274,17
Crédito Años Anteriores	\$ 2.171,31
<b>Saldo a favor</b>	<b>\$ -2.310,25</b>

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

ESTADOS ANTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS

#### D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

**Riesgo de mercado.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tres tipos de riesgo:

**Riesgo de la tasa de interés.** - la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

**Riesgo del tipo de cambio.** - la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto, no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

**Riesgo de precios.** - los precios de arriendos se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año.

**Riesgo de crédito.** - no hay riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que sus ingresos de sus clientes son adecuados; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad no se aplica.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

**Riesgo de liquidez** - Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

#### E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 28 de marzo de 2019 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 o que requieran ajustes o revelación.

CARTA DE COMENTARIOS Y  
RECOMENDACIONES SOBRE LA  
ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO POR  
EL AÑO QUE TERMINÓ

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



A la Gerencia General de  
**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
Cúcuta, 28 de marzo del 2019

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra actividad a los efectos de informar de  
**MADERPALLET CÍA. LTDA.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018,  
hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los  
puntos críticos de actividad recurrentes para expresar una opinión sobre los cambios

## **MADERPALLET CÍA. LTDA.**

para evaluar los riesgos inherentes y control relacionados con los procedimientos de  
control, una revisión de una estructura del control interno, evalúa si que la  
Administración otorga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la  
seguridad de los activos, contra pérdidas consistentes de uso o disposición no autorizada,  
que no sean resultado de errores de acuerdo con la supervisión de la Administración y  
que no sean el resultado de una negligencia o mala conducta de los estados

### **CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO POR EL AÑO QUE TERMINÓ**

Este estudio y análisis, efectuado con el  
propósito de determinar los puntos críticos de actividad recurrentes, no necesariamente  
representa las conclusiones que se consideraron como debilidades inherentes de control,  
ya que el estudio se efectuó con el propósito de evaluar la estructura de control interno de la

### **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Administración, en virtud de lo anterior, es necesario efectuar ciertas mejoras para  
mejorar la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de  
**MADERPALLET CÍA. LTDA.**, y no debe ser utilizado con otro propósito.

**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
Cúcuta N° SCVS-RMAE-1117

Código: Calle Gráfico 14-51 y 9to. Bv.

07040117/07040117



A la Gerencia General de  
**MADERPALLET CÍA. LTDA.**  
Cuenca, 28 de marzo del 2019

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **MADERPALLET CÍA. LTDA.**, por el año que terminó al 31 de diciembre de 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **MADERPALLET CÍA. LTDA.**, y no debe ser utilizado con otro propósito



ACCESCONT CÍA. LTDA.

Cajificación N° SCVS-RNAE-1113

38

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

**Evaluaciones de seguridad, consideraciones**

1. Se recomienda provisionar los gastos del periodo 2018, a pesar de ser cancelados en el periodo 2019.  
**Observación Cumplida.**
2. Se pidió realizar la conciliación tributaria del periodo auditado.  
**Observación Cumplida.**
3. Se pidió realizar el cálculo del impuesto a la renta de acuerdo al 22% ya que es la tasa que le correspondía por sus ingresos.  
**Observación Cumplida.**
4. Se pidió cumplir con la NIFF 19 y realizar impuestos diferidos de la jubilación patronal y desahucio.  
**Observación Cumplida.**