

# **ESTADOS FINANCIEROS**

**De acuerdo con Normas "NIIF"  
Correspondientes al periodo terminado**

***AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015***

***EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.***

***En dólares Americanos***

---

***El presente documento consta de 2 secciones:***

- Estados Financieros***
- Notas a los Estados Financieros***

**EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**


(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		NOTAS	Al 31 de Diciembre	Al 31 de Diciembre
			2014	2015
			US\$	US\$
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	6	6.797,82	26.228,29
10102	Activos Financieros			
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	7	-	-
10102	Otras Cuentas por Cobrar	7	56.257,54	-
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables	7	-	-
10103	Inventarios	8	-	-
1010313	(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	8	-	-
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	-	-
10105	Activos por Impuestos Corrientes	10	72.869,28	-
10108	Otros activos Corrientes	11	-	-
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>135.924,64</b>	<b>26.228,29</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
10201	Propiedad, Planta y Equipo	12	55.894,57	55.894,57
1020112	(-)Depreciación Acumulada	12	(50.158,59)	(50.803,89)
10202	Propiedad de Inversión (Neto)	13	-	-
10204	Activo Intangible	14	-	-
1020404	(-)Amortización Intangibles	14	-	-
10205	Activos por Impuestos Diferidos	15	-	-
10206	Activos Financieros no corrientes	16	-	-
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.735,98</b>	<b>5.090,68</b>
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>141.660,62</b>	<b>31.318,97</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	17	43.513,99	-
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	-	-
20105	Provisiones	19	-	-
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	20.089,30	-
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	21	-	-
20109	Otros pasivos financieros	22	-	-
20110	Anticipo de Clientes	23	-	-
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados	24	-	-
20113	Otras Pasivos Corrientes	25	-	-
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>63.603,29</b>	<b>-</b>
	<b>Suman y pasan....</b>		<b>63.603,29</b>	<b>-</b>

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

**EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		<u>Al 31 de Diciembre</u>		<u>Al 31 Diciembre</u>
		<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
<b>Suman y Vienen.....</b>			<b>63.603,29</b>	-
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	26	-	-
20202	Cuentas por pagar	27	-	-
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	28	-	-
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	29	-	-
20206	Anticipo de Clientes	30	-	-
20207	Provisiones por Beneficios a Empleados	31	-	-
20208	Otras Provisiones	32	-	-
20209	Pasivo Diferido	33	-	-
20210	Otros Pasivos No Corrientes	34	-	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			-	-
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>63.603,29</b>	-
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
30101	Capital Suscrito o Asignado	35	4.000,00	4.000,00
302	Aportes para futuras capitalizaciones	36	23.647,64	31.037,04
30401	Reserva Legal	37	3.081,79	3.081,79
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria	37	-	-
305	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	38		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		-	-
306	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	39		
30601	Ganancias acumuladas		18.217,67	-
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		-	-
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF		-	-
30604	Reserva de capital		10.378,13	-
307	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	40		
30701	Ganancia neta del Período	RI	18.732,10	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	RI	-	(6.799,86)
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>			<b>78.057,33</b>	<b>31.318,97</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>			<b>141.660,62</b>	<b>31.318,97</b>
			-	-

  
Representate Legal  
Ruc o CI 0912412129


  
Contador  
Ruc 1707634828001

**\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)  
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2015  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Al 31 de Diciembre 2014	Al 31 de Diciembre 2015
<b><u>INGRESOS</u></b>			
41 <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
4101 Ventas Netas	41	1.196.150,01	-
41 <b>VENTAS NETAS</b>		1.196.150,01	-
51 <b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
Costo de venta y producción	43	995.413,95	-
42 <b>GANANCIA BRUTA</b>		200.736,06	-
43 <b>Otros Ingresos</b>	42	2.563,50	-
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u></b>			
5201 Gastos de ventas	44	14.998,49	-
5202 Gastos de Administración	45	142.741,43	5.301,46
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		157.739,92	5.301,46
5203 <b>GASTOS FINANCIEROS</b>	46		
Interés, comisiones de Operaciones Financieras		662,93	16,46
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		662,93	16,46
5204 <b>OTROS GASTOS</b>	47	11.961,23	1.481,94
60 <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	48	32.935,48	(6.799,86)
61 15% Participación a Trabajadores	48	(4.940,32)	-
62 <b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>		27.995,16	(6.799,86)
63 Impuesto a la Renta	48	(9.263,05)	-
64 <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		18.732,10	(6.799,86)
65 <b>(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		-	-
66 <b>(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		-	-
67 <b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		18.732,10	(6.799,86)
81 <b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	-
Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de una Activo Revaluado		-	-
<b>TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		-	-
82 <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		18.732,10	(6.799,86)

  
Representate Legal  
Ruc o CI 0912412129

  
Contador  
Ruc 1707634828001

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

**EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

EN CÍFRAS COMPLETAS US	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			SUPERANTE POR VALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	Reserva de Capital	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>99</b>	<b>4.000,00</b>	<b>302</b> <b>31.037,04</b>	<b>30401</b> <b>3.081,79</b>	<b>30402</b>	<b>30502</b>		<b>30601</b>	<b>30602</b>	<b>30603</b>	<b>30604</b>	<b>30701</b>	<b>30702</b> <b>(6.799,86)</b>	<b>31.318,97</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>9901</b>	<b>4.000,00</b>	<b>23.647,64</b>	<b>3.081,79</b>				<b>18.217,67</b>			<b>10.378,13</b>	<b>18.732,10</b>		<b>78.057,33</b>
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>990101</b>	<b>4.000,00</b>	<b>23.647,64</b>	<b>3.081,79</b>				<b>18.217,67</b>			<b>10.378,13</b>	<b>18.732,10</b>		<b>78.057,33</b>
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102	-	-											
CORRECCIÓN DE ERRORES:	990103	-												
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	<b>7.389,40</b>					<b>(18.217,67)</b>			<b>(10.378,13)</b>	<b>(18.732,10)</b>	<b>(6.799,86)</b>	<b>(46.738,36)</b>
Aumento (disminución) de capital social	990201	-												
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	<b>7.389,40</b>					<b>(36.949,77)</b>			<b>(10.378,13)</b>			<b>(39.938,50)</b>
Prima por emisión primaria de acciones	990203													
Dividendos	990204							<b>(0,00)</b>						<b>(0,00)</b>
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205													
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206													
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207													
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208													
Otros cambios	990209							<b>18.732,10</b>				<b>(18.732,10)</b>		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210												<b>(6.799,86)</b>	<b>(6.799,86)</b>

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

*Chasing*

Representante Legal

*Fuller*

Contador

**EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2015**  
*(Expresado en Dólares)*

		2014	2015
9501	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>	<b>(40.157,68)</b>	<b>37.648,07</b>
950101	<b>Clases de Cobros por actividades de operación</b>		
95010101	P Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	1.196.150,01	-
95010105	P Otros cobros por actividades de operación	375.446,04	129.126,75
	<b>Total Clases de Cobros por actividades de operación</b>	<b>1.571.596,05</b>	<b>129.126,75</b>
950102	<b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>		
95010201	N Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(1.599.967,99)	(12.024,02)
95010203	N Pagos a y por cuenta de empleados	(1.214,12)	(70.175,14)
95010205	N Otros pagos por actividades de operación	-	-
950103	N Dividendos pagados	-	-
950104	P Dividendos recibidos	-	-
950105	N Intereses pagados	(662,93)	(16,46)
950106	P Intereses recibidos	-	-
950107	N Impuesto a las ganancias pagado	(2.087,54)	(9.263,05)
950108	D Otras entradas (salidas) de efectivo	(7.821,15)	-
	<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>(1.611.753,73)</b>	<b>(91.478,68)</b>
9502	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>		
950208	P Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	-	-
950209	N Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-	-
950215	N Anticipo de efectivo efectuados a terceros	-	-
950216	P Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	-	-
950219	P Dividendos recibidos	-	-
950220	P Intereses recibidos	-	-
950221	D Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9503	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>		
950301	P Aporte en efectivo por aumentos de capital	-	-
950304	P Financiación por préstamos a largo plazo	-	-
950305	N Pago de Prestamos	-	-
950306	N Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	-	-
950308	N Dividendos pagados	-	(0,00)
950309	P Intereses recibidos	-	-
950310	D Otras entradas (salidas de efectivo)	-	(18.217,60)
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>-</b>	<b>(18.217,60)</b>
9505	<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(40.157,68)</b>	<b>- 19.430,47</b>
9506	<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo</b>	<b>46.955,50</b>	<b>6.797,82</b>
9507	<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo</b>	<b>6.797,82</b>	<b>26.228,29</b>

古木雄治

Representate Legal  
Ruc o CI 0912412129

[Firma]

Contador  
Ruc 1707634828001


*\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.*



**EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.**  
**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA)NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2015**  
*(Expresado en Dólares)*

		<u>2014</u>	<u>2015</u>
96	<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>32.935,48</b>	<b>(6.799,86)</b>
97	<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
9701	D Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.538,81	645,30
9702	D Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	-	-
9705	D Ajustes por gastos en provisiones	-	-
9708	D Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-	-
9709	D Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	-
9710	D Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	-
9711	D Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
	<b>TOTAL AJUSTES</b>	<u><b>1.538,81</b></u>	<u><b>645,30</b></u>
		<b>34.474,29</b>	<b>(6.154,56)</b>
98	<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
9801	D (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	-
9802	D (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	372.882,61	63.892,00
9803	D (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
9804	D (Incremento) disminución en inventarios	159.431,34	-
9805	D (Incremento) disminución en otros activos	-	-
9806	D Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	-
9807	D Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(7.249,70)	(20.089,37)
9808	D Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	-
9809	D Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(7.821,22)	-
9810	D Incremento (disminución) en otros pasivos	(591.875,00)	-
	<b>TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<u><b>(74.631,97)</b></u>	<u><b>43.802,63</b></u>
9820	<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<u><b>(40.157,68)</b></u>	<u><b>37.648,07</b></u>
		<u><b>0,00</b></u>	<u><b>-</b></u>

  
Representate Legal  
Ruc o CI 0912412129

  
Contador  
Ruc 1707634828001

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

**ACTIVO CORRIENTE**

6	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1	Caja Chica Caja General	-	-
		<b>Subtotal Caja</b>	-	-
		<b>BANCOS LOCALES</b>		
	2	Banco Internacional cta 0410007058-8	429,94	-
	3	Banco Internacional cta 080060055-6	6.367,88	26.228,29
		<b>BANCOS DEL EXTERIOR</b>		
		UBS		
		<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b>		
		Póliza a 90 días		
		<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	6.797,82	26.228,29
	10101	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	6.797,82	26.228,29

7	10102	ACTIVOS FINANCIEROS	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b>		
	101020501	De actividades ordinarias que generan intereses		
	101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses		
	1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas		
	1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		
	1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	56.257,54	-
		<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	56.257,54	-

7	1010209	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010209	Provisión Cuentas Incobrables	-	-
	10102	<b>TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	-	-

8	10103	INVENTARIOS	dic-14	dic-15
COSTO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
510108	1010301	Inventario de Materia Prima		
510110	1010302	Inventario de Productos en Proceso		
	1010303	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción		
510112	1010305	Inv. De productos terminados, y mercadería en almacén-producidos por la Compañía		
510104	1010306	Inv. De producto, terminado, y mercadería en almacén-comprados a terceros		
	1010307	Mercaderías en Tránsito		
	1010308	Obras en construcción		
	1010309	Obras terminadas		
	1010310	Materiales o bienes para la construcción		
	1010311	Inv. repuestos, herramientas y accesorios		
	1010312	Otros Inventarios		
	10103	TOTAL INVENTARIOS		

8	1010313	PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario		
		<b>TOTAL PROVISION POR VNR</b>	-	-

9	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010401	Seguros pagados por anticipado		
	1010402	Arriendo pagado por anticipado		
	1010403	Anticipo a Proveedores		
	1010404	Otros anticipos entregados		
	10104	<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	-	-

10	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	66.046,04	-
	1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	-
	1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)		
	1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	6.823,24	-



## EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	72.869,28	-
-------	--	-----------	---

**CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

		dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
10107	Construcciones en Proceso		
10107	TOTAL ACTIVOS CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-	-

## 11 10108 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

		dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
10108	Otros Activos Corrientes	-	-
10108	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	-

**ACTIVO NO CORRIENTE**

## 12 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos		-	
1020102	Edificios		-	
1020103	Construcción en Curso		-	
1020104	Instalaciones		-	
1020105	Muebles y Enseres	931,79	-	931,79
1020106	Máquinas y Equipos	47.254,96	-	47.254,96
1020108	Equipo de Computación	2.563,46	-	2.563,46
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	-	-	-
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	5.144,36	-	5.144,36
1020111	Repuestos y Herramientas	-	-	-
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>55.894,57</b>	<b>-</b>	<b>55.894,57</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(50.158,59)	(645,30)	(50.803,89)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(50.158,59)</b>	<b>(645,30)</b>	<b>(50.803,89)</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>5.735,98</b>	<b>(645,30)</b>	<b>5.090,68</b>

## 13 PROPIEDAD DE INVERSION

PROPIEDAD DE INVERSION		dic-14	dic-15	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020201	Terrenos		-	
1020202	Edificios		-	
1020203	(-)Depreciación Acumulada		-	
102024	(-)Deterioro Acumulado		-	
10202	Total Propiedad de Inversión	-	-	-

## 14 10204 ACTIVOS INTANGIBLES

		dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020401	Plusvalía		
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llaves		
1020403	Activos de Exploración y Explotación		
1020406	Otros Activos Intangibles (Sistema Informático)		
10204	<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	-	-

## 14 10204 ACTIVOS INTANGIBLES - AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADO

		dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020404	(-)Amortización acumulada de activos Intangibles		
1020405	(-)Deterioro acumulada de activos intangibles		
10204	<b>TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO</b>	-	-

## 15 10205 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

		dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1020501	Diferencias temporarias deducibles		
10205	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 16 10206 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

		dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD

## EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento		
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros		
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar		
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros		
10206	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	-	-

**PASIVO CORRIENTE**

## 17 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales		
2010302	Proveedores del Exterior	43.513,99	-
20103	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>43.513,99</b>	-

## 20 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	5.142,83	-
2010702	<b>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</b>	<b>9.263,05</b>	-
2010703	Obligaciones con el IESS	729,58	-
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	13,51	-
2010705	<b>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</b>	<b>4.940,32</b>	-
2010706	Dividendos por pagar		
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>20.089,30</b>	-

**PASIVO NO CORRIENTE**

## 31 20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal	-	-
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	-	-
20207	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	-	-

**PATRIMONIO**

## 35 301 CAPITAL SOCIAL

dic-14

dic-15

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	<b>Capital Suscrito o asignado</b>		
	Socio Tanabe Masahiro	500,00	500,00
	Socio Hasegawa Izumi	500,00	500,00
	Socio Hansawa Masaru	500,00	500,00
	Socio Kudo Motohide	500,00	500,00
	Socio Ito Masato	500,00	500,00
	Socio Sakunao S.A.	1.500,00	1.500,00
301	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>

## 36 302 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Aportes futuras capitalizaciones	23.647,64	31.037,04
302	<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>23.647,64</b>	<b>31.037,04</b>

## 37 RESERVAS

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	3.081,79	3.081,79
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria		
304	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>3.081,79</b>	<b>3.081,79</b>

## 38 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30501	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta		

**EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.**
**Notas a los Estados Financieros**
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles		
30504	Otros Superávit por revaluación		
305	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	-	-

**39 RESULTADOS ACUMULADOS**
**dic-14**
**dic-15**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	18.217,67	-
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		
30603	<b>Resultados acumulados por adopción NIIF</b>		
30604	<u>Reserva de Capital</u>	10.378,13	-
30605	Reserva por Donaciones		
30606	Reserva por Valuación		
30607	Superávit por revaluación de Inversiones		
306	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>28.595,80</b>	-

**40 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**
**dic-14**
**dic-15**

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Período	18.732,10	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Período	-	(6.799,86)
307	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>18.732,10</b>	<b>(6.799,86)</b>

**CUENTA DE INGRESOS**
**41 41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
**dic-14**
**dic-15**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas Exportaciones Netas	1.196.150,01	-
41	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1.196.150,01</b>	-

**42 43 OTROS INGRESOS**
**dic-14**
**dic-15**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4305	Otras Rentas	2.563,50	-
43	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>2.563,50</b>	-

**Nota:**
**CUENTA DE COSTOS Y GASTOS**
**43 51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION**
**dic-14**
**dic-15**

ACTIVO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
	510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	159.431,34	-
	510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	835.982,61	-
	510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	-	-
1010306	510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-	-
	51	<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>995.413,95</b>	-

**44 5201 GASTOS DE VENTA**
**dic-14**
**dic-15**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520111	Promoción y publicidad	-	-
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	3.094,91	-
520117	Gastos de viaje	11.903,58	-
	<b>Subtotal Gastos de Venta</b>	<b>14.998,49</b>	-

**45 5202 GASTOS DE ADMINISTRACION**
**dic-14**
**dic-15**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	50.035,68	-
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	10.096,13	-
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	32.930,84	-
520204	<b>Gasto planes de beneficios a empleados</b>	-	-
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	17.424,05	-
520208	Mantenimiento y reparaciones	1.534,58	-
520212	Combustibles	2.137,73	-
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	3.676,90	-
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	23.366,71	4.656,16
520221	<b>Depreciaciones:</b>		
52022101	Propiedades, planta y equipo	1.538,81	645,30
52022305	Cuentas Por Cobrar(Provisión Cuentas Incobrables)		

**EMPRESA ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

520228	Otros gastos		
	Subtotal Gastos de Administración	142.741,43	5.301,46
	Total Gastos de Venta y Administrativos	157.739,92	5.301,46

**46 5203 GASTOS FINANCIEROS**

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520305	Otros Gastos Financieros	662,93	16,46
5203	Total Gastos Financieros	662,93	16,46

**47 5204 OTROS GASTOS**

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520401	Perdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras		
520402	Otros Gastos	11.961,23	1.481,94
	TOTAL OTROS GASTOS	11.961,23	1.481,94

NOTA:

**48 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

dic-14

dic-15

Casiller o Súper	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	32.935,48	(6.799,86)
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(4.940,32)	-
	804	(-) 100% Dividendos Exentos		-
	805	(-) 100% Otras Rentas Exentas		-
	806	(-) 100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		-
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	14.109,63	-
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	42.104,79	(6.799,86)
63	839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	(9.263,05)	-
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	18.732,10	(6.799,86)



## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**ABACA UNION DEL ECUADOR S.A.:** *(En adelante “La empresa”)* Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 17 de Mayo de 1995, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría décimo cuarta del cantón Quito con fecha 6 de Junio de 1995.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica a la exportación de fibra de abacá, la importación, distribución y comercialización de toda clase de productos e insumos agrícolas, para el efecto podrá actuar como agente, representante o concesionaria de compañías nacionales o extranjeras e importar toda clase de equipos y demás implementos necesarios para la superación. Adicionalmente podrá participar en la conformación y administración de todo tipo de sociedad en el Ecuador o en países extranjeros.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 6 de Junio de 1995.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Av.Corea 126 y Av Amazonas , Quito - Ecuador

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1791296311001

## **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

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

### **2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- *Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 28 de marzo del 2016. los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

## **2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de activos inferiores a 4 millones*
- Ventas brutas de hasta 5 millones*
- Tengan menos de 200 trabajadores*

**Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF":** los primeros estados financieros que la empresa presentó conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en



los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa consideró que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

## **2.3. Moneda**

### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentarán en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ganancias (pérdidas) netas".

## **2.4. Responsabilidad de la información**

*La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.*

*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. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (ver Nota 3.5).*
- 2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.*
- 3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados. (ver Nota 3.9)*

## **2.5. Periodo Contable**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.*

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.*

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

*El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.*

### **3.2. Activos Financieros**

#### **3.2.1. Clasificación**

*La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenidos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.*

#### **a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados**

*En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.*

**b) Activos Financieros disponibles para la venta**

*Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta.*

**c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento**

*Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.*

**Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

*Cuentas comerciales a cobrar 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 (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.*

*Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.*

*Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.*

**Provisión 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 su presentación 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.*

### **3.3. Inventarios**

*Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.*

### **3.4. Propiedad Planta y Equipo**

*Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.*

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

### **3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, 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 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 reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y 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 reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.*

*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 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, a la fecha de emisión de estos estados financieros se ha realizado una provisión de cuentas incobrables.*

### **3.6. Cuentas comerciales a pagar**

*Las cuentas comerciales a 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 a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.*

### **3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras**

*Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.*

*Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferirán hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.*

### **3.8. Impuesto a las Ganancias**

*El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.*

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**El impuesto diferido** se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

*El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.*

*El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.*

*A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.*

*La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.*

*En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2014, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.*

### **3.9. Beneficios a los empleados**

*Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.*



*Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.*

*El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.*

### **3.10. Provisiones**

*Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.*

*Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.*

### **3.11. Reconocimiento de ingresos**

*Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa 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 se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.*

### **3.12. Reconocimiento de costos y gastos**

*Los costos y 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.*

### **3.13. Arrendamientos**

*Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.*

### **3.14. Participación a trabajadores**

*La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, 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.*

### 3.15. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, **Sin Embargo se ha manifestado que No continuará sus actividades de operación dentro del futuro , por lo tanto la empresa tiene intención de liquidar y de cortar de forma definitiva sus operaciones.**

### 3.16. Estado de Flujos de efectivo

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

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como 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 en el caso que aplique.
- **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.

### 3.17. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

## 4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo,
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

## **5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

## **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 14 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

**ABAUDESA S.A.**

**INDICE GENERAL**

**CONTENIDO**

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL.....</b>	<b>1</b>
<b>2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.....</b>	<b>1</b>
2.1. Bases de Presentación.....	1
2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” .....	2
2.3. Moneda .....	3
2.4. Responsabilidad de la información .....	4
2.5. Periodo Contable .....	4
<b>3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.....</b>	<b>4</b>
3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	4
3.2. Activos Financieros.....	4
3.3. Inventarios .....	5
3.4. Propiedad Planta y Equipo .....	5
3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros .....	6
3.6. Cuentas comerciales a pagar .....	7
3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras .....	7
3.8. Impuesto a las Ganancias .....	8
3.9. Beneficios a los empleados .....	8
3.10. Provisiones .....	9
3.11. Reconocimiento de ingresos .....	9
3.12. Reconocimiento de costos y gastos .....	9
3.13. Arrendamientos .....	9
3.14. Participación a trabajadores .....	9
3.15. Principio de Negocio en Marcha .....	10
3.16. Estado de Flujos de efectivo.....	10
3.17. Situación Fiscal .....	10
<b>4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO .....</b>	<b>10</b>
<b>5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....</b>	<b>11</b>