

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Forlano S.A.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 23 de septiembre del 2002, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Decima Sexta del cantón Guayaquil con fecha 02 de Octubre del 2002.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará como Actividad Económica Principal a la venta al por menor y mayor de artículos de joyería.

PLAZO DE DURACION: 100 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 02 de Octubre del 2002

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Centro Comercial Mall del Sol local A-31 planta alta, Av. Juan Tanca Marengo s/n y Joaquín Orrantía González, ciudadela Vernaza Norte.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992272589001.

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.

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 segunda 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 las entidades bajo su control.

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 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.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

ACTIVOS

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos corrientes (Caja y Bancos, Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, Inventarios, Activos por impuestos corrientes, Otros) b) Activos no corrientes (Propiedad planta y equipo, Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, Activos por impuestos diferidos, Total activo no corriente)

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.

CAJA Y BANCOS NACIONALES	36,316.42
--------------------------	-----------

Activos financieros

3.2 Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados.

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.

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	63,769.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	53,574.91
ACTIVOS FINANCIEROS	117,343.91

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.

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	47,965.25
---	-----------

3.4 Seguros pagados por anticipado

Son los seguros de los Almacenes de incendio, robo, dinero y valores, responsabilidad civil, y seguro de vehículos que se contratan en Marzo, abril, mayo y Junio, quedando valores como anticipado al 31/Diciembre/2018.

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,314.01
--------------------------------	----------

3.5 Anticipo a proveedores y otros

Valores por préstamos a empleados o anticipo a contratistas que serán descontados en los primeros 4 meses del año 2019

ANTICIPOS A PROVEEDORES	180.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	2,567.00

3.6 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.

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

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):

Concepto	Vida útil
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.

EQUIPO y MUEBLES Y ENSERES	234,845.48
ADECUACIONES	68,014.06
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	70,085.56
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	152,733.04
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-366,472.95
TOTAL	162,205.19

3.7 Activos diferidos

Estos valores es por las provisiones de Desahucio y jubilación que se hacen año a año que no son deducibles antes el SRI y que a la fecha el valor acumulado es:

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8,981.81

3.8 Activos no corrientes

En este está todo lo que es a largo plazo por, depósitos en garantía y préstamos a empleados

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	505,258.70
VALORES DE GARANTIA	26,061.62
PRESTAMOS EMPLEADOS	39,764.71

PASIVO

3.9 Cuentas y documentos por pagar locales

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.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	3,044.86
C X P PROVEEDORES DE BIENES	2,013.49
C X P PROVEEDORES DE SERVICIOS	983.61
C X P CORPORACION EL ROSADO	47.76

3.10 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 diferencian 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

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

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.

PREST BANCARIOS BANCO PICHINCHA	14,997.82
DINERS CLUB - CORPORATIVA	11,339.39
BANCO BOLIVARIANO - BANKARD CORPORATIVA	8,873.93

3.11 Otras obligaciones corrientes

En esta son obligaciones corrientes que se dan con la administración tributaria, impuesto renta y el IESS, obligaciones a empleados.

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	31,289.58
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,354.29
OBLIGACIONES CON EL IESS	10,615.02
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	18,896.67
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	16,086.22

3.12 Cuentas por pagar a relacionadas

Son las deudas que mantenemos con las empresas a corto plazo

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	142,912.94
C X P LOKARSA	34,404.68
C X P SMYKKER S.A.	92,529.65
C X P JACQUELINE NEHME ANTON	977.76
C X P MINUITOCORP S.A.	15,000.85

3.13 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.

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

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.

JUBILACION PATRONAL	51,904.07
DESAHUCIO	21,822.22

3.14 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.

VENTA DE BIENES	1,980,257.01
EXPORTACIONES DE BIENES	1,420.07
INGRESOS POR INTERESES	40.20
TOTAL DE INGRESOS	1,981,717.83

3.15 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.

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1,874.476.34
GASTOS DE VENTA	579,447.75
GASTOS ADMINISTRATIVOS	249,735.39
GASTOS FINANCIEROS	6,770.75
UTILIDAD OPERACIONAL	107,241.49

3.16 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

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

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.

3.17 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.

UTILIDAD OPERACIONAL	212,884.32
15% PARTICIPACION TRANAJADORES	16,086.22
IMPUESTO RENTA	29,430.72

3.18 Principio de Negocio en Marcha

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

3.19 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.

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIF).

3.20 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, mediante el comité de calidad, 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, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.
- **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.

FORLANO S.A.

D'PLATA & COMPLEMENTS

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.


Jacqueline Nehme Anton
Gerente General


Shirley Carolina Ruiz Álvarez
Contador