

LIDERCOMPANY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución. - **LIDERCOMPANY S.A.**; se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia de El Guayas, el 10 de diciembre del 2002, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, Dr. Piero Aycart Vincenzini e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 30 de diciembre del 2002.

La conformación del capital social de la Compañía es el siguiente:

Accionistas	# Acciones	Porcentaje
Folleco Alvarez Oscar Winslow	760	95%
Folleco Moreno Silvia Aurora	40	5%
	800	100%

1.2. Información societaria. - La Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros le ha asignado el Expediente Societario N° 110553, y tiene como plazo social hasta el 06 de enero del 2103.

1.3. Información tributaria.- El Servicio de Rentas Internas le asignó el Registro Único de Contribuyente N° 0992280778001 y tiene inscrita la siguientes actividades económicas:

- Venta al por mayor de maquinaria y equipo agrícola, incluso partes, accesorios y piezas.
- Servicios de preparación y mantenimiento de maquinaria y equipos agrícolas.
- Venta al por mayor de maquinaria y equipo agrícola, incluso partes, accesorios y piezas.

La compañía tiene su domicilio tributario en la Av. Jaime Roldos Aguilera Centro de Negocio el Terminal Bloque E Oficina 35 – 36 – 37– 38 y Oficina 51–52.

1.4. Aprobación de los Estados Financieros.- Los estados financieros fueron aprobados por medio de Junta General de Accionista celebrada el 17 de abril del 2018 en las instalaciones de la compañía.

2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros elaborados y presentados por la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), emitidas por el IASB que han sido adoptadas en Ecuador y aplicadas de manera uniformemente a los ejercicios que se presentan.

- 2.2. Base de medición.-** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- 2.3. Moneda funcional y presentación.-** Los estados financieros adjuntos son medidos y se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador, excepto cuando se indique lo contrario.
- 2.4. Uso de estimados y juicios.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicio y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales futuros pudieran diferir de tales estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los estados financieros, las estimaciones y supuestos son revisadas continuamente y son reconocidos en el periodo en que las mismas son revisadas.
- 2.5. Empresa en marcha.-** Al 31 de diciembre del 2017, no existen incertidumbres respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.
- 2.6. Estados financieros comparativos.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con la Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente de forma comparativas con la cifras del año inmediato anterior.

3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Efectivo y equivalente de efectivo

Corresponde al dinero disponible en las cuentas bancarias locales que la Compañía posee así como las inversiones que la compañía posee en bancos nacionales y que son renovadas en un plazo no mayor a un año.

3.2. Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconoce en resultado.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos corrientes.

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivos del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

3.3. Inventarios

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuando los ajustes en aquellos casos que es el costo de adquisición resultare mayor que el precio de venta menos los gastos asociados para ejecución de la venta. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determinan usando el método de promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

3.4. Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son medidas inicialmente por su costo, el cual comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados del periodo en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecian con el método línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados a final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales clases de propiedades, planta y equipo y los porcentajes usados en el cálculo de la depreciación.

Clases	Vida Útil (Años)	% de Depreciación
Maquinaria y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%
Otras PPE	10	10%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta es determinada mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, si hubiera. Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

3.5. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumple sus obligaciones.

3.6. Provisiones

Las provisiones se les reconoce cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos operacionales de la compañía, son generados por la venta de maquinarias y equipo agrícola, incluso partes, accesorios y piezas y se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar y se los reconoce cuando se han transferido los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.8. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conoce de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, financieros y otros.

3.9. Estimaciones contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La administración de la Compañía es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y seguimientos de sus políticas, las mismas que son establecidas con el objetivo de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, con la finalidad de fijar límites y establecer controles de riesgo adecuados.

La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

4.1. Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones de los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende los siguientes riesgos:

Riesgo de tasa de interés. - Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en la tasa de interés del mercado.

Riesgo de tasa de cambio. - Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en la tasa de cambio de una moneda extranjera.

Otros riesgos de precio. - Los otros riesgos de precio de instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de los repuestos.

4.2. Riesgo de crédito

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes y de las otras cuentas por cobrar cuyo importe en libro es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

4.3. Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Caja		3.167	8.000
Bancos	(1)	6.628	25.461
Inversiones	(2)	8.091	5.680
		17.886	39.141

(1) Corresponde al disponible que la Compañía posee en sus cuentas bancarias dentro del país.

- (2) Corresponde a una póliza de acumulación por US\$ 1.079,51 en el Banco Pichincha y a una cuenta de ahorro programado por US\$ 4.600 en el Banco Internacional, ambas inversiones tienen vigencia menor a doce meses y son renovadas anualmente y generan interés.

7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Cientes	(1)	235.792	197.369
Provisión de cuentas incobrables	(2)	(7.466)	(5.144)
		228.326	192.225

- (1) Corresponde a facturas por venta de repuestos y/o equipos de jardinería a personas naturales y jurídicas que gozan de un crédito no mayor a 90 días.
- (2) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el movimiento de la provisión de cuenta incobrable fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Saldo Inicial		(5.144)	(3.267)
Gasto del año		(2.322)	(1.877)
Saldo final		(7.466)	(5.144)

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Documentos por cobrar		50.225	31.767
Anticipos entregados		2.350	7.377
Préstamos a empleados		1.805	1.724
		54.380	40.868

9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Inventario comprado a tercero	594.393	426.861
Inventario en tránsito	123.161	82.161
	717.554	509.022

Corresponde a la existencia de los diferentes items (repuestos y maquinarias) que la compañía tiene en sus bodegas, así como las adquisiciones realizadas en el año.

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Terrenos	144.780	144.780
Instalaciones y adecuaciones	9.308	9.517
Muebles y enseres	7.566	7.567
Equipos de computación	10.416	4.594
Vehículos	94.701	99.582
Equipos de comunicación	-	2.602
Otras propiedades, planta y equipo	15.864	13.358
Total costo histórico	137.856	282.000
(Depreciación acumulada)	(71.734)	(109.968)
	210.902	172.032

11. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Proveedores locales	103.598	99.182
Proveedores del exterior	241.524	119.716
	345.122	218.899

Comprende compra de inventario, servicios y suministros, propios del giro del negocio, con vencimiento hasta 90 días.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Anticipos de clientes		1.434	-
Obligaciones con el IESS	(1)	4.796	2.991
Obligaciones con empleados	(2)	43.948	29.605
Otras cuentas por pagar		5.322	5.202
		55.499	37.798

(1) Corresponde a los valores por cancelar al IESS por concepto de aportaciones, préstamos quirografarios y préstamos hipotecarios correspondiente al mes de diciembre del 2017.

(2) Corresponde principalmente a la participación de los empleados en el resultado económico de la compañía al final del año 2017, también se consideran las remuneraciones adicionales que por Ley son obligatorios reconocerles a los empleados afiliados. El décimo tercer sueldo se lo cancela en diciembre como bono navideño y el décimo cuarto se lo cancela en los meses de marzo en la Costa y septiembre en la Sierra, como bono por inicial el periodo escolar.

14. IMPUESTOS

14.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores

contados a partir de la presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

14.2 Impuestos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Retención en la fuente	11.616	25.765
Impuesto Salida de Divisas	89.098	55.672
Anticipo Impuesto a la Renta	2.997	3.798
	103.711	85.235

14.3 Impuesto a la salida de divisas.

En toda transferencia, envío o traslado de divisa que se efectúen al exterior, sea en efectivo o a través del giro en cheque, transferencia, retiros o pagos de cualquier naturaleza inclusive compensaciones internacionales, sea que dicha operación se realice o no con la intervención de las instituciones que integran el sistema financiero, grava la tarifa del 5% sobre el valor de la operación, como Impuesto a la Salida de Divisas (ISD).

Los pagos realizados por Impuestos a la Salida de Divisas en la importación de materias prima, insumos y bienes de capital que conste en el listado que para el efecto establezca el Comité de Políticas Tributarias pueden ser considerados como Crédito Tributario para el pago del Impuesto a la Renta o de su Anticipo del año que se efectuaron dichos pagos así como de los cuatro años posteriores.

Aquellos pagos de ISD, realizados a partir del 01 de enero del 2013, susceptibles de ser considerados como Crédito Tributario de Impuesto a la Renta, que no hayan sido utilizados como tal respecto del ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas, previa solicitud del sujeto pasivo.

14.4 Impuesto por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
IVA por pagar	3.793	3.235
Retenciones en la fuente	3.354	1.384
Retenciones al IVA	124	-
IVA cobrado diferido	12.042	5.318
Impuesto Renta	36.244	30.838
	55.557	40.775

El Impuesto a la Renta determinado en el año 2017 mediante la conciliación tributaria se cancelara al Servicio de Rentas Internas en el mes de abril del 2087.

14.5 Anticipo de Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de Impuesto a la Renta, cuyo valor es el calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros:

- 0,4% del Total de Activos
- 0,2% del Total del Patrimonio
- 0,4% de los Ingresos Gravables
- 0,2% de los Costos y Gastos Deducibles

El anticipo debe ser compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo los casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en Impuesto a la Renta mínimo.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía **LIDERCOMPANY S.A.** determinó un Anticipo de Impuesto a la Renta de US\$ 15.588; el cual se cancelara de la siguiente forma:

Concepto	Valor en US\$
Anticipo determinado	15.588
(-) Primera cuota	(1.986)
(-) Segunda Cuota	(1.986)
Saldo a liquidarse el próximo año	11.616

15. PATRIMONIO

15.1 Capital Social. - El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 800,00, el cual se encuentra totalmente pagado.

15.2 Reserva Legal. - La Ley de Compañía requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre de 2017, la reserva legal asciende a US\$ 400.00, por lo que podemos decir que la Compañía se ha apropiado del total de la reserva legal del monto permitido por la ley.

15.3 Resultados. - Al 31 de diciembre del 2016, la compañía presenta resultados acumulados por US\$ 343.629, y como utilidad neta del ejercicio US\$ 106.207.

16. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Venta de bienes	1.805.313	1.333.808
Venta de servicio	20.471	259.596
	1.825.784	1.593.404

Comprende las ventas brutas de menos los descuentos, devoluciones y rebajas concedidas al momento de la venta de los diferentes repuestos que la Compañía comercializa.

17.COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el movimiento del costo de venta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
I.I. bienes no producidos por la compañía	426.861	411.633
Compras netas de bienes no producidos por la compañía	319.415	388.999
Importaciones de bienes no producidos por la compañía	967.453	621.363
I.F. de bienes no producidos por la compañía	(594.393)	(426.861)
Otros costos de venta	-	27.090
	1.119.335	1.022.224,46

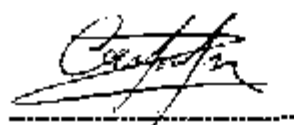
18.GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Sueldo	182.362	140.542
Beneficios sociales	61.539	47.144
Arrendamientos	37.372	40.431
Depreciación	16.816	24.273
Otros gastos	264.541	185.163
	562.630	437.553

19. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo incurrido entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 17 del 2018), no han ocurridos otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.



Contador General