

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POISON S.A.

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 1.- CONSTITUCION Y ACTIVIDAD ECONOMICA

POISON S.A. con Ruc. 0992401346001 constituida en la ciudad de Guayaquil el 21 de Abril del 2005 mediante Escritura Pública otorgada ante el notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil e Inscrita en el Registro Mercantil el 9 de Mayo del 2005. El domicilio legal de la compañía es Samanés I Av. Francisco Rizzo y Calle Segunda Mz. 106 S.15 L.1, Guayaquil, Ecuador.

La actividad económica de la empresa consiste en la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipos para la Construcción.

La compañía efectúa sus ventas principalmente en la ciudad de Guayaquil, así como también vende sus productos a diferentes ciudades dentro del Ecuador como Quito, Ambato, Loja y Cuenca.

NOTA 2.- NORMAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1 BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados en dólares de Estados Unidos de América y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Inventarios.- Los inventarios se expresan al valor menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos que hayan incurrido para darles su condición y nueva ubicación.

El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos los costos de venta, el costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades Planta y Equipo.- Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la compañía para su uso en el suministro de bienes y se esperan usar durante más de un periodo. Se aplica el método de línea recta.

Activos Intangibles.- Son las licencias o programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada. Se amortizan a lo largo de su vida útil estimada de cinco años empleando el método lineal.

Beneficios a los empleados.- Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Participación a los trabajadores.- El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico, entiéndase por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total del costo y del gasto. El derecho es del 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% trabajadores y el 5% para cargas familiares.

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto se provisiona este valor al cierre del ejercicio.

Ingreso de actividades ordinarias.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros medidos a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, reduciendo el valor de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los valores de los deudores comerciales no generan intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vaya a ser recuperable. Siendo así se reconoce en resultados.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por:

	Año 2018
Bancos Locales	10.757,05
Efectivo en Caja	710,24
Total:	11.467,29

Los saldos de las cuentas corrientes están denominadas en dólares estadounidenses, se encuentran depositados en bancos locales, y no generan intereses.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Las cuentas por cobrar están representados por los activos adquiridos por la empresa proveniente de las operaciones comerciales de ventas de bienes o servicios. Por lo tanto, Poison S.A. registra de una manera adecuada todos los movimientos referidos a esta cuenta, ya que constituyen parte de su activo, y sobre todo debe controlar que éstos no pierdan su formalidad para convertirse en dinero.

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar a clientes está compuesto por:

	Año 2018
Cuentas y documentos por cobrar a clientes varios	38.367,38
Total	38.367,38

Las facturas por cobrar tienen fecha de vencimiento corriente están denominadas principalmente en dólares estadounidenses y no devengan intereses. La compañía evalúa los límites de crédito de sus clientes en base a un análisis financiero interno y asigna cupos de crédito.

El promedio de crédito es de 30 hasta 60 días. La cartera de POISON S.A. es muy buena.

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se considera a los valores de Créditos tributario de Iva e Impuesto a la Renta

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta de inventarios se compone de lo siguiente:

	Año 2018
Inventario de mercadería	100.372,40
Mercadería en tránsito	434,20
Estimación por valor neto realizable	(1,631.00)
Total	99.175,60

La fórmula de costo utilizada para la medición de los inventarios es el costo promedio.

NOTA 7. PAGOS POR ANTICIPADO

El saldo de los gastos pagados por anticipado para el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2018 es:

	Año 2018
Servicios y Pagos Anticipados	1420,88
Total	1.420,88

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los activos se miden a valor neto realizable y para la depreciación el método de depreciación lineal.

NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES:

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de acreedores comerciales son los siguientes:

	Año 2018
Proveedores Locales	19.817,36
Total	19.817,36

Las cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior representan créditos por adquisición de mercaderías a terceros, no relacionados, los cuales no generan intereses, tienen vencimientos corrientes denominadas en dólares estadounidenses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras corresponden a cuentas por pagar por consumos realizados con tarjeta de crédito para operaciones del giro del negocio, así como también a un crédito bancario con el Banco Bolivariano

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Corresponde a las obligaciones con los empleados, beneficios sociales e impuestos con la administración tributaria. Incluye el 15% de participación de trabajadores y el impuesto a la renta a pagar por el año declarado.

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

La composición del capital social es:

Socios	Capital
Rosemilla Ochoa	80,00
Diego Páez	240,00
Raul Chamba	480,00
	800,00

NOTA 13. RESERVA LEGAL

La Empresa ha dejado de calcular al 10% de Reserva Legal debido a que las reservas acumuladas al 31 de Diciembre del 2018 superan el 50% de Capital Social de la Empresa.

NOTA 14. RESULTADOS ACUMULADOS

La cuenta Resultados acumulados comprende las utilidades no distribuidas a los accionistas, o socios. Valor acumulado en \$ 73.795,75.

NOTA 15. RESULTADOS DEL EJERCICIO

En esta cuenta se refleja la utilidad o pérdida neta del ejercicio obtenida por la empresa producto de las operaciones en el año 2018. El valor calculado después de impuestos y participación a los trabajadores es de \$ 9.460,60.

NOTA 16. INGRESOS

Los ingresos corrientes que obtiene la empresa se generan por la venta de mercaderías, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o devengan.

NOTA 17. COSTOS

El costo de la mercadería vendida se determina aplicando el método promedio, incluyendo desembolsos adicionales necesarios hasta el ingreso de éstas a los almacenes de la empresa.

NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

Los gastos corrientes que principalmente son realizados por la empresa, representa el consumo de suministros, gastos de personal, tributos, servicios prestados por terceros, provisiones del ejercicio y otros gastos de operación.

NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS

Representa los gastos de intereses, comisiones, y otros gastos bancarios.

Atentamente,


Diana Chamba

CONTADORA POISON S.A.