

NEWREDCOMPANY S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018 Y 01 DE ENERO DE 2018.**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de NEWREDCOMPANY S.A., en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ÍNDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	3
NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	4
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	4
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	4
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	4
2.3 BASES DE PREPARACIÓN	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	5
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	5
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	5
2.4.4 INVENTARIOS	6
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.4.7 IMPUESTO DIFERIDO.....	7
2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8
2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS	8
2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	8
2.4.11 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS	9
2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	9
2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	9
NOTA 3 CRÉDITOS TRIBUTARIOS.....	9
NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR.....	10
NOTA 5 INVENTARIOS.....	10
NOTA 6 PAGOS ANTICIPADOS.....	10
NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS.....	10
NOTA 8 INGRESOS	10
NOTA 9 COSTOS Y GASTOS	10
NOTA 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	10

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE

		NOTAS	Total
1	Activos		643.813,88
1.1	Activo Corriente		628.073,10
1.1.2	Activos Financieros		36.400,25
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	4	36.400,25
1.1.3	Inventario	5	527.432,20
1.1.3.6.4	Inventario Condicionado		367.091,91
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	6	7.379,00
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	3	13.936,33
1.1.5.1	IVA sobre Compras		8.170,09
1.1.5.4	Anticipo de Impuesto a Renta		5.766,24
1.1.7	Otros Activos Corrientes		1.280,70
1.2	Activos No Corrientes		15.740,78
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos		15.740,78
2	Pasivos		286.595,88
2.1	Pasivo Corriente		70.095,88
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	7	17.039,98
2.1.3.1	Cuentas por Pagar		17.039,98
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes		50.445,90
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.		1.008,76
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta		950,12
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado		2.637,53
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas		5.208,39
2.1.7.5	Impuestos por Pagar		6.013,27
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar		28.414,44
2.1.7.8	Participación de Trabajadores		6.213,39
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas		2.610,00
2.2	Pasivo No Corriente		216.500,00
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas		216.500,00
3	Patrimonio		357.218,00
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios		357.218,00
3.1.1	Capital Social		1.000,00
3.1.4	Reservas		3.008,06
3.1.6	Resultados Acumulados		353.209,94
3.1.6.1	Resultados Acumulados		353.209,94
3.2	Participación No Controladas		0,00
	Resultado del Ejercicio		41.422,58

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

		NOTAS	Total
4	Ingresos	8	527.035,19
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias		527.035,19
4.1.1	Venta de Bienes		296.987,69
4.1.1.1	Venta de Oro		293.724,24
4.1.1.2	Venta de Electrodoméstico		741,07
4.1.1.3	Venta de Relojes		2.522,38
4.1.2	Prestación de Servicios		230.047,50
5	Costos y Gastos	9	485.612,61
5.1	Costos de Venta y Producción		197.521,88
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos		193.678,49
5.1.1.1	Bienes No Producidos		193.678,49
5.1.1.1.1	Costo de Oro		193.318,49
5.1.1.1.2	Costo Electrodoméstico		360,00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación		3.843,39
5.2	Gastos		288.090,73
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias		284.276,98
5.2.1.1	Ventas		195.399,54
5.2.1.2	Administrativos		88.747,37
5.2.1.3	Gastos Financieros		130,07
5.2.2.1	Otros Gastos		3.813,75
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas		0,00
	Utilidad o Pérdida		41.422,58

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	30401	30601	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1.000,00	3.008,06	324.014,02	29.195,94	-	357.218,02
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000,00	3.008,06	324.014,02	-	-	328.022,08
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000,00	3.008,06	324.014,02	P	N	328.022,08
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-		29.195,94	-	29.195,94
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				29.195,94	N	29.195,94

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-14.017,67
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-94.227,12
Clases de cobros por actividades de operación	950101	498.885,42
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	315.387,94
Otros cobros por actividades de operación	95010105	183.497,48
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-586.238,41
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-408.983,18
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-152.325,26
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-13.692,44
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-11.237,53
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-6.874,13
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-6.290,55
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-6.290,55
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	86.500,00
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	86.500,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-14.017,67
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	55.662,29
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	41.644,62
		0,00
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	41.422,60
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-13.918,79
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	4.583,48
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-9.434,52
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-9.067,75
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-121.730,93
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	18.400,25
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-18.400,25
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-7.379,00
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-36.705,01
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-2.310,38
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-89.000,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	19.639,96
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	5.261,03
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-11.237,53
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-94.227,12

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS CORRESPONDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE
2018 Y 01 DE ENERO DE 2018.**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA
SOCIEDAD**

NEWREDCOMPANY S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 1 de julio del 2005 con número de expediente 119697, con un capital suscrito de US\$ 283.064,00 y sus operaciones y administrativas las realiza en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, Cdla. Sauces VI Mz. 259- F.33 Solar 17 con número de RUC 0992410973001. La Sociedad está liderada por el Señor Alexander Saavedra Santafe. La presente entidad tiene como actividad principal la comercialización de joyas, bisutería, entre otros artículos de joyería de oro.

**NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y
CRITERIOS CONTABLES
APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN
PRESENTADA**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2018.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2018 y 01 de enero del 2018.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

**2.3 BASES DE
PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **NEWREDCOMPANY S.A.** al 31 de diciembre del 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 13 de marzo del 2019.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica por el valor de \$2.000,00

lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja no podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.

- b) **Caja general:** La caja general se utilizará para resguardar los valores obtenidos por la operación diaria del negocio, para posteriormente ser depositados en bancos.
- c) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos, cuentas por cobrar relacionados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionados, las cuales incluyen los intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por interés es reconocido como interés ganado.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.4.4 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado a de terceros.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son

registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

CUADRO DE ACTIVOS

Propiedad, Planta y Equipo	Vida útil (Años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los US\$ 250 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.7 IMPUESTO DIFERIDO

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el activo por impuestos diferidos se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado. Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar

que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.4.10.1 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigente.

2.4.11 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 CRÉDITOS TRIBUTARIOS

La cuenta créditos tributarios en impuesto a la renta, está compuesta por las retenciones que nos han efectuado y los anticipos de impuesto a la renta pagados en los meses de julio y septiembre. Y lo que se refiere a créditos IVA corresponde a las compras de bienes con tarifa 12%.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar, corresponde a las ventas de productos a crédito, la misma que no genera interés, y la cual se espera recuperar en el año 2019.

NOTA 5 INVENTARIOS

Los inventarios de productos terminados comprados a terceros incluyen las joyas de oro, el mismo que representa el 95% del total del inventario y electrodoméstico un 5%, este inventario se adquiere en el mercado local, el mismo que se los mide a valor razonable, es decir que se hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

Cabe indicar que parte del inventario es denominado, “inventario condicionado”, el mismo que está disponible para la venta, pero con la condición de que solo puede ser enajenado a un determinado cliente. Esto se estipula en un contrato, en el que se determina el tiempo máximo en el que determinado cliente tiene la exclusividad sobre el producto.

NOTA 6 PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados corresponden al valor pagado por concepto de uniformes y el pago realizado a la empresa que nos facilita el uso del sistema contable en línea.

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar relacionada corresponden a saldo pendiente con una empresa relacionada local, la misma que se espera cancelar en su totalidad en el 2019.

NOTA 8 INGRESOS

El ingreso de la compañía para el período 2018 fue de US\$ \$ **527.035,19**, el 56% del total del ingreso es proveniente de las ventas de joyas. Y el 44% por el servicio de retroventa.

NOTA 9 COSTOS Y GASTOS

Los gastos que se realizaron en el ejercicio 2018 corresponden a sueldos y salarios, honorarios profesionales, suministros de oficina entre otros. El gasto total representa el 55% de los ingresos totales. Sin embargo, el costo de venta en joyas representó el 37% de sus ventas. Lo que nos da como resultados, restado los costos y gastos de los ingresos total, una suma antes de impuesto de USD. \$ **41.422,58** que representa aproximadamente un 8% de los ingresos obtenidos.

NOTA 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros en marzo 13 del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjunto