

# **OLEXPOR S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y DE 2016**

---

### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

**OLEXPOR S.A.**- Fue constituida en Guayaquil - Ecuador en enero 23 de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil en enero 27 de ese mismo año. Su actividad principal es la venta al por mayor de equipo de refrigeración, partes, piezas y materiales conexos. La Compañía está ubicada en el cantón Milagro, Provincia del Guayas, en la Av. 17 de septiembre No. 1105 y Av. Colón, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0992453699001.

### **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía es mencionado a continuación:

**Moneda funcional.**- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Activos y pasivos financieros.**- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligación bancaria (año 2016). Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo al momento de la negociación de los productos y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo al momento de la adquisición de las existencias; bienes y servicios recibidos, que son utilizados en el proceso operativo.
- **Obligación bancaria.**- Está registrada con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son reconocidos con cargo a los resultados mediante el método del devengado.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Mercado.**- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Administración de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado, corresponden a la obligación bancaria y depósitos en bancos.
- **Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Administración de la Compañía considera que está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y financieras, razón por la cual implementa políticas y procedimientos para controlar la gestión de su área comercial, con el objetivo de disminuir el riesgo de crédito.

- **Liquidez.-** Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Administración de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones. Sin embargo; cuando ha requerido de financiamiento ha optado por acceder a líneas de crédito con instituciones financieras locales.

**Provisión para cuentas incobrables.-** Es reconocida con cargo a resultados del año, para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes. La provisión es realizada con base a lo establecido en las disposiciones tributarias vigentes. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión, la diferencia no cubierta por la provisión es contabilizada directamente en los resultados del período.

**Existencias.-** Están registrados al valor de compra que no excede el valor neto realizable. Las existencias son valoradas mediante el método PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir). Las importaciones en tránsito son presentadas al costo de la factura más otros costos relacionados con la importación.

**Activo y pasivo por impuestos corrientes.-** Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Compañía, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente; así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Compañía.

**Servicios y otros pagos anticipados.-** Corresponden a pólizas de seguros necesarias para salvaguardar los bienes de la Compañía, las cuales son amortizadas en línea recta en función a la vigencia de las mismas. En adición, incluyen anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura.

**Activos fijos, neto.-** Están registrados al costo y representan equipos de computación. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. La tasa de depreciación anual es del 33.33%.

**Otros pasivos corrientes.-** Están constituidos principalmente por beneficios sociales y provisión de intereses. Los beneficios sociales son registrados mediante el método del devengado; así como los intereses de las obligaciones bancarias.

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reconocimiento de ingresos.-** La Compañía reconoce los ingresos cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los productos.

**Reconocimiento de costos y gastos.-** La Compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

**Participación de trabajadores en las utilidades:** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

**Impuesto a la renta.-** La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

**Uso de estimaciones.**- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **3. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, representan básicamente cuentas por cobrar a clientes por US\$. 90,410 y por US\$. 57,007 respectivamente; así como provisión para cuentas incobrables por US\$. 4,162 y por US\$. 3,287 en su orden. Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 90 días plazo promedio.

### **4. EXISTENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, corresponden a mercadería disponible para la venta tales como: estantes, fondos lisos, visores, vidrios, motores de ventilador y repuestos eléctricos.

### **5. OBLIGACION BANCARIA**

Al 31 de diciembre de 2016, representa préstamo por US\$. 100,000 concedido por el Banco PRODUBANCO S.A. para capital de trabajo, con tasa de interés del 9% anual y vencimiento en enero 16 de 2017.

### **6. PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, representan principalmente cuentas por pagar a proveedores por US\$. 311,678 y US\$. 355,865 respectivamente, que no devengan intereses y vencen en hasta 90 días plazo. Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, incluye saldo de préstamo otorgado a favor de Devies Corp S.A. (Una compañía relacionada) por US\$. 20,000 y US\$. 60,000 respectivamente, que no devenga intereses y no tiene fecha específica de vencimiento.

### **7. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, está representado por 20.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1.00 cada una, de propiedad del señor Carlos Delgado Villacís (50%) y del señor César Delgado Villacís (50%).

### **8. INGRESOS**

En los años 2017 y 2016, representan ventas de equipos de refrigeración, partes, piezas y materiales conexos a diversos clientes.

**9. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuestos a la renta	48,946	8,855
<u>Menos:</u>		
15% de participación de trabajadores	( 7,342)	( 1,328)
<u>Más:</u>		
Gastos no deducibles	<u>5,060</u>	<u>5,959</u>
Base de cálculo para el impuesto a la renta	<u>46,664</u>	<u>13,486</u>
<b>IMPUESTO A LA RENTA (Tasa aplicada: 22%)</b>	<u>( 10,266)</u>	<u>( 2,967)</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, el impuesto a la renta fue establecido de la siguiente forma:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado:	10,266	2,967
Anticipo de impuesto a la renta calculado para los años 2017 y 2016:	<u>2,874</u>	<u>3,868</u>
Impuesto a la renta a liquidar, mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo de impuesto a la renta calculado	<u>10,266</u>	<u>3,868</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y de 2016, la liquidación del impuesto a la renta fue el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	10,266	3,868
Menos: Anticipo pagado	( 1,487)	( 1,091)
Menos: Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	( 2,968)	( 1,386)
Menos: Crédito tributario de años anteriores	<u>0</u>	<u>( 1,108)</u>
Saldo a pagar del contribuyente	<u>5,811</u>	<u>283</u>

Al 31 de diciembre de 2017, las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2014 al 2016 no han sido revisadas por las autoridades fiscales. La Administración de la Compañía considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

  
Ing. Katherine Camposano  
CONTADOR  
OLEXPORT S.A.

  
Carlos Delgado Villacís  
Representante Legal  
OLEXPORT S.A.

