CHILEM P S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **CHILEM P SA**. Fue constituida, en la ciudad de Guayaquil el 14 de agosto del año 2007. Su actividad principal es dedicarse a la venta de comidas y bebidas en fuente de soda; pudiendo además ejecutar toda clase de actos o contratos relacionados con este objeto.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimientos

El 20 de Noviembre del 2008, ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la (SIC), en tres grupos **CHILEM P SA** se encuentra en el grupo 3

GRUPO : 1	GRUPO : 2	GRUPO : 3
Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoria Externas.	*Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US$4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales; las compañías de economías mixta, sociedades y entidades del Sector público, sucursales de compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones*	*Compañías PYMES, no consideradas en los dos grupos anteriores.*

CHILEPM SA al encontrarse en el grupo 3, aplicará las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, para tal efecto, se ha considerado que el periodo de transición es el año 2011 y deberá realizar conciliaciones del patrimonio y estado de resultados al 1 de enero del 2011 fecha en la que inicia el periodo de transición y culmina el 31 de diciembre del mismo año.

En concordancia como lo es requerido por la NIIF No 1 Adopción por primera vez de las "Normas Internacionales de Información Financiera", los estados financieros de la

compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición) si han sido ajustados al 1 de enero de 2012 a NIIF.

Base de presentación

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés). Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC).

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estado 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.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por las ventas de comidas y bebidas en fuentes de soda, relacionando con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de comidas y bebidas en fuentes de soda, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipos

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación. Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al modelo de revaluación.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación.

Si se revalúa un elemento de propiedad, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas.

- Terrenos;
- Terrenos y edificios;
- Maquinarias;
- Vehículos de motor;
- Mobiliario y enseres y
- Equipos de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costo y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos a utilizarse son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y equipos	10%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

Inventarios

Los inventarios se expresarán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de ventas menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupos de activos relacionados) se incrementan hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizaran casi en forma de contado por ser ventas de comidas, y los importes de las cuentas por cobrar no se aplicaran intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios Sociales

Están registrados, con cargo a los resultados del período. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados requieren que los gastos acumulados incluidos los beneficios sociales sean registrados sobre la base del devengado.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2 determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2017 la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012,2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Estados Financieros Comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2016 conforme lo requiere la NIIF

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalente de Efectivo, al 31 de diciembre del 2017:

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Caja General	8,748.30	20,767.14	0.00	29,515.44
Bancos	49,934.61	0.00	53,262.38	-3,327.77
	58,682.91	20,767.14	53,262.38	26,187.67

Corresponde al efectivo disponible en Caja y Bancos, según arqueos y estados de cuentas bancarías y conciliaciones respectivas.

4.- **ACTIVOS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES**

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar clientes locales, al 31 de diciembre del 2017:

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Cuentas por cobrar clientes	277,573.88	0.00	76,011.37	201,562.51
	277,573.88	0.00	76,011.37	201,562.51

Las cuentas por cobrar clientes y otros están representadas por facturas, cuyos créditos fueron concedidos durante el periodo 2017, estos mismos se presentan a valores razonables. De acuerdo a las NIC32 y NIC39

5.- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Retenciones en la Fuente	4,651.84	0.00	98.30	4,553.54
Anticipos Impuesto Renta	14,191.54	992.36	0.00	15,183.90
	4,651.84	992.36	98.30	19,737.44

Retenciones en la Fuente, de impuesto a la renta realizadas por clientes, crédito tributario, corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios y el anticipo año 2017

6.- El siguiente cuadro es un resumen de los Inventarios, cortados al 31 de diciembre del 2017.

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Materia Prima	5,983.72	15,154.11	0.00	21,137.83
Productos en Procesos	1,725.95	0.00	1,150.39	575.56
Productos terminados	26,966.30	62,406.04	0.00	89,372.34
Productos no procesados	8,452.41	5,828.24	0.00	14,280.65
	43,128.38	83,388.39	1,150.39	125,366.38

Materia Prima, Productos en Procesos y Productos terminados, correspondiente a inventario listo para su uso.

7.- **ACTIVOS FIJOS**

El siguiente es un resumen de los Activos Planta y equipos correspondiente al saldo de Diciembre del 2017.

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Edificios, Instalaciones	396,770.36	130,078.99	0.00	526,849.35
Maquinarias y Equipos	96,199.92	60,910.90	0.00	157,110.82
Muebles y Enseres	117,309.22	43,367.65	0.00	160,676.87
Equipos de Oficina	10,234.31	10,227.14	0.00	20,461.45
Equipos Electrónicos	105,546.85	36,465.00	0.00	142,011.85
Equipos Pesados Vehículos	137,858.57	0.00	0.00	137,858.57
Obra en Proceso	0.00	0.00	0.00	0.00
(-)Depreciación Acumulada	-287,101.20	-70,261.38	0.00	-357,362.58
	576,818.03	210,788.30	0.00	787,606.33

Los mismos que se los utilizan para la generación de producción para la cual han sido adquiridos. Es necesario también recalcar la compra de UN Departamento que dan una área total de 265,65 Mts2, comprado al Sr. Nelson Maldonado López siendo su valor comercial por US$ 40.000,oo dls americanos; existiendo una Escrituras Públicas; la apertura del nuevo Local de La Garzota y la implementación de un nuevo sistema de computarización.

8.- OTROS ACTIVOS Depósitos en garantía, por los servicios de energía eléctrica local de Alborada y depósito de arriendo local de la Garzota.

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
	(Expresados en dólares)			
Depósito en Garantia	1,792.00	2,592.00	0.00	4,384.00
	1,792.00	2,592.00	0.00	4,384.00

9.- **PASIVOS FINANCIEROS**

El siguiente es un resumen de los Pasivos Financieros al 31 de Diciembre del 2017

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Cuentas por Pagar	72,505.56	0.00	64,933.08	137,438.64
Cuentas Por Pagar otros Prov	162,260.70	0.00	1,241.56	163,502.26
Ctas. Por Pagar Relacionadas	120,427.08	0.00	80,893.49	201,320.57
	355,193.34	0.00	147,068.13	502,261.47

a.- La cuenta Proveedores está representado por cuenta por pagar por las compras de materiales, suministros y otros.

b.- Esta cuenta por pagar, otras provisiones, son por las cuentas de varios proveedores y las provisiones de gastos.

c.- La cuenta relacionada, está representada por las compras al Grupo Labra que Labra (Talcachi SA y Carlos Labra)

10.- **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones corrientes al 31 de Diciembre de 2016.

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
	(Expresados en dólares)			
Inst. Ecuatoriano de Seguridad	10,412.26	0.00	1,425.22	11,837.48
Beneficios de Ley provisión	30,447.96	6,529.02	0.00	23,918.94
Participación Trabajadores	13,398.01	3,834.75	0.00	9,563.26
	54,258.23	10,363.77	1,425.22	45,319.68

a.- IESS corresponde a la provisión pendiente de pago por las aportaciones personales y patronales de los empleados US$ 11.837,48

b.- Beneficios sociales, corresponden a la provisión relacionados con los empleados por US$ 23.918,94

c.- Participación de trabajadores corresponden al 15% sobre las utilidades generadas en este ejercicio US$ 9.563,26 las que serán repartidas entre los empleados.

11.- IMPUESTOS POR PAGAR

El siguiente es el resumen de las obligaciones pendiente de pago con el Sistema Tributario al 31 de diciembre de 2017

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
	(Expresados en dólares)			
Impuestos y Retención SRI	18,779.80	3.99	5,946.46	24,722.27
Impuesto Renta del Ejercicio	16,702.84	6,046.28	0.00	10,656.56
	35,482.64	6,050.27	5,946.46	35,378.83

a. Impto. Retención en la fuente, practicado por nuestros proveedores producto de las diferente transacciones comerciales e impto. Renta del ejercicio año 2017

12.- CAPITAL DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre del 2017 el Capital Social está constituido por 20.000 acciones, suscritas al valor nominal de US$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Labra Valenzuela Carlos Samuel	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
Valenzuela Gutiérrez María Cecilia	18,000.00	0.00	0.00	18,000.00
	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00

13.- **INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

El siguiente es un resumen de los ingresos, menos costos y gastos de la compañía, al 31 de Diciembre del 2017, antes de la participación e impuestos:

CUENTAS	Saldo en NIIF	Movimientos Netos del Año		Saldo en NIIF
	31-dic.-16	Debe	Haber	31-dic.-17
		(Expresados en dólares)		
Ventas Netas y otros Ingresos	0.00	0.00	2815,034.80	2815,034.80
Costos de Ventas	0.00	1837,466.00	0.00	-1837,466.00
Gastos de Operacionales y otros	0.00	913,813.60	0.00	-913,813.60
Utilidad antes de participación	0.00	2751,279.60	2815,034.80	63,755.20

a. Las ventas se encuentran soportadas con las respectivas facturaciones de clientes.
b. Los Costos y Gastos de Operación, se encuentran concentrados en sueldos y beneficios sociales, gastos de luz, agua potable y teléfono los cuales se encuentran adecuadamente sustentados con planillas de pagos y aportaciones al Seguro Social y facturas autorizadas por el Servicio de Rentas internas, las cuales sustentas los respectivos costos y gasto.

Cordialmente,

Jorge Luis Viscaino Cárdenas
CONTADOR REG 06916

RE: archivo at

CB

Carla Balcázar<cbalcazar@viamatica.com>
Hoy, 16:33
Usted; 'Hingri Pihuave' (hpihuave@viamatica.com)

Buenas tardes Don Jorge

Por favor ayúdeme verificando estas novedades en las siguientes facturas en el sistema

1. Estas facturas son de compras y no tienen número de autorización

CodBeneficiario	NumMovimiento	Fecha Documento	Descripción
001-001-000039092	2018-03-05	Compras Ingresadas sin # Autorizacion (CXP)	
001-001-000014452	2018-03-09	Compras Ingresadas sin # Autorizacion (CXP)	

2. Estas facturas tienen el número de autorización erróneo
   001-001-000212795
   009-104-001601103
   001-003-000000214
   001-003-000052861
   001-007-000035654

Para la corrección desde la opción de ATS, realice la búsqueda por el secuencial del documento que ya funciona, le da doble click y graba, luego da click en el botón Buscar y se le reflejara el cambio

Saludos.

Carla Balcázar
Dpto. Desarrollo
VIAMATICA S.A.
Av. 9 de Octubre 308 y Cordova.
Edif. San Francisco 300 Piso 16 Oficina 2
Tlf: 6047400
Skype: cbalcazar_viamatica.com

De: Hingri Pihuave [mailto:hpihuave@viamatica.com]
Enviado el: viernes, 20 de abril de 2018 15:57
Para: 'Carla Balcázar'
Asunto: RV: archivo at