

NEL & MARG S.A. N&M

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

1. Información general

NEL & MARG S.A. N&M es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es el cantón Samborondón. NEL & MARG S.A. N&M está compuesto por la Compañía. Sus actividades principales son la venta de víveres y bebidas al por mayor y por menor en supermercados.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF completas) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, que es el dólar, la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF completas, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables Véase Anexo (2)

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

2018 U.M.

Venta de bienes tarifa 0%	2.924.591,55
Venta de bienes tarifa 12%	4.965.197.83
	7.889.789,38

7. Otros ingresos

Otros ingresos no existieron otros ingresos que no sean los del giro del negocio.

8. Costos financieros

2018 U.M.

Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	(13.321,11)
---	-------------

9. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

2018 U.M.

Costo de inventarios compra a proveedores	6.237.409,35
---	--------------

Gastos de operación del giro del negocio	1.540.182,84
--	--------------

10. Gasto por impuestos a las ganancias

2018 U.M.

Impuesto corriente	66.581,44
--------------------	-----------

11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

2018 U.M.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	0.00
---	------

El valor \$ 0.00, es el saldo por no existen transacciones comerciales a crédito generadas hasta el 31 de diciembre del 2018, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

12. Inventarios

2018 U.M.

Productos terminados	402.435,96
----------------------	------------

El inventario se valoro con el método promedio productos terminados para la venta y que se encontraban listos para la venta al final del ejercicio económico

13. Inversiones en asociadas

NEL & MARG S.A. N&M, no tiene inversiones asociada y cuyas acciones no se cotiza en bolsa.

14. Propiedades, planta y equipo

	<i>Terrenos y edificios</i>	<i>Instalaciones fijas y equipo</i>	<i>Total</i>
	U.M.	U.M.	U.M.
Costo			
1 de enero de 2018	2.343.463,24	694.971,66	3.038.434,90
Adiciones	—	—	—
Disposiciones	—	—	—
31 de diciembre de 2018	2.343.463,24	694.971,66	3.038.434,90
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2018	-	-	-
Depreciación anual	-	-	-
Deterioro del valor	—	—	—
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos 2018	290.514,13	348.863,52	639.377,65
31 de diciembre de 2018	290.514,13	348.863,52	639.377,65
Importe en libros			
31 de diciembre de 2019	2.052.949,11	346.108,14	2.399.057,25

Durante 2018, NEL & MARG S.A. N&M, al finalizar el año se realizó la respectiva depreciación bajo el método lineal de los activos Propiedad Planta y Equipo. Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

15. Activos intangibles

Programas informáticos: Costo	<i>u.m.</i>
1 de enero de 2018	0.00
Adiciones	—
Disposiciones	—
31 de diciembre de 2018	0.00
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	
1 de enero de 2018	0.00
Amortización anual (incluida en gastos administrativos)	0.00
31 de diciembre de 2018	0.00
Importe en libros	

31 de diciembre de 2018

0.00

16. Impuestos diferidos

La Sociedad no ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las futuras deducciones fiscales que puedan ser utilizadas.

17. Sobregiros y préstamos bancarios

2017 u.m.

Préstamos bancarios corriente	44.513,67
Préstamos bancarios no corriente	738.896,14
	783.409,81

Préstamos bancarios al Banco del Austro y Banco del Pichincha, el interés por pagar es por el préstamo bancario a 4 años el no corriente y a un 1 año el corriente a una tasa fija del 9.45% del importe del principal en préstamos corriente y no corriente.

18. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales con proveedores no relacionados por pagar al 31 de diciembre de 2018 es por el valor de \$ 805.777,71 u.m. denominadas en dólares americanos.

19. Provisión para obligaciones por garantías

Los cambios en la provisión para obligaciones por garantías durante 2018 fueron:

2018 u.m.

1 de enero de 2018	0.00
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	0.00
Costo de reparaciones y	
sustituciones en periodo de garantía durante el año	(0.00)
31 de diciembre de 2018	0.00

20. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de NEL & MARG S.A. N&M por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, es de acuerdo a un plan impuesto de acuerdo al código de trabajo vigente, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2018, y según el cálculo actuarial realizado actuario independiente:

2018 u.m

Jubilación Patronal	51.685,02
Desahucio	30.999,12

21. Obligaciones por arrendamientos financieros

NEL & MARG S.A. N&M no mantiene arrendamientos financieros hasta la fecha del cierre del ejercicio económico con ninguna entidad o proveedor de arrendamientos financieros

22. Compromisos por arrendamientos operativos

NEL & MARG S.A. N&M mantiene arrendamientos operativos por un local comercial ubicado en el cantón Daule en el C.C. Avalón Plaza, con el Señor Roberto Rodrigo Cabrera Espinoza por un valor anual de \$ 40.180,00 u.m., mas alícuotas \$ 3.086,00 denominadas en dólares americanos, este valor no incluye impuesto previstos en la ley.

23. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 de 800.00 u.m. comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

24. Efectivo y equivalentes al efectivo

2018
u.m.

Efectivo en caja y Bancos locales

733.429,19

25. Pasivos contingentes

Durante el 2018, no ocurrió ningún eventualidad que hicieran que se tomaran medidas para provisionar activos contingentes por no existir ciertos eventos NEL & MARG S.A. N&M no considero perdidas probables en este tipo de pasivos.

26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Hasta el momento de la presentación de las notas a los estados financieros de NEL & MARG S.A. N&M no existieron hechos ocurridos después del periodo informado.

27. Transacciones entre partes relacionadas

NEL & MARG S.A. N&M durante el 2018, no realizo transacciones con partes relacionadas por no existir las mismas dentro de la estructura de la Compañía.

28. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 26 de marzo del 2019.

POLÍTICAS CONTABLES

1. Información general

NEL & MARG S.A. N&M es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es el cantón Samborondón. NEL & MARG S.A. N&M está compuesto por la Compañía. Sus actividades principales son la venta de víveres y bebidas al por mayor y por menor en supermercados.

Antecedentes.- La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF completas)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido elaborados con base a costo histórico, aunque modificado por la revalorización de ciertos bienes de propiedad, planta y equipo.

A la fecha de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el IASB:

- Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2010:

Normas y enmiendas Contenido

Fecha de aplicación obligatoria, ejercicios iniciados a partir de (*)

NIIF 3 Revisada Combinación de negocios 01/07/2009

Enmienda a NIC 27 Estados financieros consolidados y separados 01/07/2009

Enmienda a NIIF 2 Pagos basados en acciones 01/01/2010

Enmienda a NIC 38 Activos Intangibles 01/07/2010

Enmienda a NIC 1 Presentación de Estados Financieros 01/01/2010

Enmienda a NIC 36 Deterioro de Activos 01/01/2010

Enmienda a NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas 01/01/2010

Normas y enmiendas Contenido

Fecha de aplicación obligatoria, ejercicios iniciados a partir de (*)

NIIF 3 Revisada Combinación de negocios 01/07/2009

CINIIF 17 Distribución de Activos que no son efectivos, a los dueños 01/07/2009

CINIIF 18 Transferencia de activos desde clientes 01/07/2009

CINIIF 9 Reevaluación de derivados implícitos 01/07/2009

CINIIF 16 Cobertura de una inversión neta de una operación extranjera 01/07/2009

- Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2011 y siguientes:

Normas y enmiendas Contenido

Fecha de aplicación obligatoria, ejercicios iniciados a partir de (*)

Enmienda a NIC 32 Clasificación de derechos de emisión 01/02/2010
Enmienda a NIC 27 Estados financieros consolidados y separados 01/07/2010
Enmienda a NIIF 3 Combinaciones de negocios 01/07/2010
Enmienda a NIIF 7 Instrumentos Financieros:
Información a revelar 01/01/2011
Enmienda a NIC 34 Información financiera intermedia 01/01/2011
Enmienda a NIC 1 Presentación de estados financieros 01/01/2011
NIC 24 revisada Revelaciones de partes relacionadas 01/01/2011

Normas y enmiendas Contenido

Fecha de aplicación obligatoria, ejercicios iniciados a partir de (*)

NIIF 9 Instrumentos financieros 01/01/2013

CINIIF 9 Liquidación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio 01/07/2010

Enmienda a CINIIF

Pagos anticipados de la obligación de mantener un nivel mínimo de financiación 01/01/2011

Enmienda a CINIIF

Programas de fidelización de clientes 01/01/2011

(*) Ejercicios iniciados a contar de la fecha indicada

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

Responsabilidad de la Información y Estimaciones realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la

cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Activos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, la empresa utiliza el método del interés implícito, con la tasa de interés activa vigente publicada por el Banco Central del Ecuador.

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.

Activos financieros disponibles para la venta.

Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipo

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Se reconoce como propiedades, planta y equipo cuando el valor del bien es mayor a \$10,000 y adicional que dé a la empresa beneficios a futuro derivados del mismo.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

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

Depreciación Acumulada

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Propiedad, Planta y Equipo	Años de v.u.e	Valor residual
Instalaciones	20 años	10%
Mobiliario de oficina y maquinaria	10 años	10%
Vehículos	5 años	10%
Equipos de computación	3 años	10%

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos para uso interno que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Se considera software de uso interno aquél que es adquirido para satisfacer las necesidades de la compañía y no para la venta externa. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido 10 años de servicios continuos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, son basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuesto a las ganancias e Impuesto diferidos

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del periodo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios se reconocen cuando se realiza el servicio o 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 de la República del Ecuador.

Gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

Utilidad / pérdida por acción

NEL & MARG S.A. N&M determina la utilidad neta por acción según la NIC 33 "Ganancias por Acción". De acuerdo con esta norma las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del periodo atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

El Estado de Flujo de Efectivo se lo realiza bajo el método directo.