

**PATEWIN S.A.**  
**RUC: 0992597089001**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO**  
**QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**1. Información General**

*Patewin S.A., es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en Guayaquil en la Lotización Inmaconsa Calle Gama S/N y Teca en el Km.25 vía a perimetral. Patewin S.A. está compuesta por la aportación de 2 accionistas. Su actividad principal es la Fabricación y Venta de Conos para Helados.*

**2. Bases de elaboración y políticas contables.**

*Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos (\$).*

**Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.**

*Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de los productos elaborados (Conos para Helados), 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 ecuatoriano.*

**Impuesto a la renta**

*El valor por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar. Este está basado en la ganancia fiscal del año.*

**Propiedades, Planta y Equipo**

*Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.*

*La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos 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:*

*Edificio 5 por ciento*

*Maquinarias 5 por ciento*

*Equipos de oficina 10 por ciento*

*Equipos de computación 3.33 por ciento*

*Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

#### ***Deterioro del valor de los activos***

*En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo 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 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 con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.*

*Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.*

#### ***Inventarios***

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

#### ***Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar***

*La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar clientes 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 crédito normales y no tienen intereses.*

**Beneficios a los empleados y provisiones de obligaciones patronales por jubilación y desahucio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos de desahucio y jubilación, y se realiza el cálculo que corresponde, a todos los empleados de la empresa, a excepción de la gerencia.

El costo y la obligación de estos pagos a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los mismos.

**3. Ingresos de actividades ordinarias**

	2017
	0,00
Ventas de bienes, 12%	76.773,97
<b>Total Ventas</b>	<b>76.773,97</b>

**4. Otros Ingresos**

Otros ingresos corresponde el valor de \$ 9.030,21

**5. Ganancia antes de impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuesto:

	2017
Costo de producción	80.682,68
Gastos administrativos y distribución	1.793,60
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>82.476,28</b>

**6. Impuestos a la renta del ejercicio económico**

	2017
Impuesto a la renta	1.413,61
<b>Total de Impuestos</b>	<b>1.413,61</b>

El impuesto a la renta se calcula al 22% en el año 2017

El valor de \$1.413,61, por impuesto a la renta del año 2017, difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 22% a la ganancia antes de impuesto porque, según la

legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos (\$3.097,59) que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

**7. Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar**

	<b>2017</b>
Cuentas por cobrar a clientes	16.281,32
Otras cuentas por cobrar	25.748,92
<b>Total</b>	<b>42.030,24</b>

**8. Inventarios**

	<b>2017</b>
Inventario de Materia Prima	6.773,49
Inventario de Productos terminados	4.615,66
<b>Total de Inventarios</b>	<b>11.389,15</b>

**9. Propiedad, Planta y Equipo**

	<b>Terreno</b>	<b>Edificios</b>	<b>Maquinarias</b>	<b>E. Oficina</b>
<b>Costo del activo</b>				
Saldo al 1-04-2017	0,00	0,00	445.967,47	0,00
Compras	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31-12-2017	0,00	0,00	445.967,47	0,00
<b>Depreciación y deterioro del activo</b>				
Saldo al 1-04-2017			0,00	
Depreciación anual			16.723,80	
Deterioro del valor			0,00	
Saldo al 31-12-2017			16.723,80	
Importe en Libros				
Al 31-12-2017	0,00	0,00	429.243,67	0,00

**10. Acreedores comerciales**

El importe de acreedores comerciales al 31-12-2017 incluye \$5.217,42

**11. Capital en acciones**

Los saldos al 31-12-2017 comprenden la aportación de los accionistas de la siguiente manera:

Mendieta Hernández Olga		400,00
Torres Mendieta Marcela		400,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>800,00</b>

**12. Efectivo y equivalentes al efectivo**

	<b>2017</b>
Efectivo - Caja	0.00
Bancos **	3.698,64
<b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>3.698,64</b>

\*\* El banco en el que se mantiene la cuenta de ahorro de la empresa es: Banco Pichincha.

**13. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados para su publicación por la Junta General Ordinaria de Accionistas realizada el 20 de Abril-2018 a las 14H30, la misma que fue convocada por medio de carta enviada a las accionistas.

  
**ING. JEANNETH RODRIGUEZ M.**  
**CONTADORA**