

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

COMPAÑÍA EMPORIA CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACION GENERAL

EMPORIA CIA LTDA. Está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 2011, la actividad predominante es la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR COMETICOS. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. José Francisco De Howitt.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros consolidados de EMPORIA CIA LTDA, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES 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 A (Políticas Contables).

B.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que corresponden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros preparados son el estado de situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio 2017.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

C.- PERIODO CONTABLE:

EMPORIA CIA LTDA. Está constituida legalmente desde el 15 de marzo del 2011, e inicio operaciones contables desde el 1 de agosto del 2011.

El periodo de la presente información financiera comprende desde **01-01-2017** hasta el **31-12-2017**.

D) VALUACIÓN

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

1.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y los de plazo largo los de vencimiento superior a dicho período.

1.2. Efectivo y Bancos

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en las cuentas bancarias que posee la Compañía. La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

E) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.
- El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33% *
	Muebles Enseres	10% *
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

F) RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio económico 2017 se presentaron de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2017

DICIEMBRE		
INGRESOS		
EGRESOS		
UTILIDAD CONTABLE		13.043,38
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		1.956,51
GASTOS NO DEDUCIBLES		413,03
GASTO RETENCIONES ASUMIDAS	48,10	
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	364,22	
GASTO REEMBOLSO	0,71	
UTILIDAD GRAVABLE		11.499,90
IMPUESTO CAUSADO		2.529,98
ANTICIPO DETERMINADO 2016		8.541,58
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		(4.702,11)
RETENCIONES 2017		1.717,88
NC- DESMATERIALIZADA		
ANTICIPO PAGADO		4.702,11
SALDO A FAVOR		1.717,88

G) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que EMPORIA CIA LTDA durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	350.160.16
ACTIVO NO CORRIENTE	101.022.47

SUMAN	451.182.63
--------------	-------------------

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A. CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2017 el saldo de \$. 63.780.96 de acuerdo al siguiente desglose:

	2016	2017
CAJA GENERAL	1990.99	3,846.17
Caja General		-0.95
Caja Chica	211.79	44.00
Caja Cheques posfechados	1779.2	3,803.12
BANCOS NACIONALES	68,034.46	59,934.79
Produbanco	27,442.22	1,751.05
Produbanco/impuestos	568.51	180.23
Internacional	979.80	138.35
Pichincha	36,530.95	53,234.65
Pacifico	2,512.98	3,120.51
Crediambato		1,510.00

NOTA 1.- El saldo de caja General corresponde al saldo de la caja chica por gastos menores, así como en la adquisición de bienes y servicios indispensables, que se Presenten en forma ocasional y que justifiquen y a su vez el valor de los cheques posfechados de clientes .

NOTA 2.-El saldo 59.934.79 Corresponde al valor conciliado de las Cuentas Corrientes. Banco Internacional -Pichincha - Pacifico y Crediambato, y a su vez coinciden con el libro bancos. Estas Ctas. Ctes. Pertenecen a EMPORIA CIA LTDA.

B.-CLIENTES

El Balance General al 31 de diciembre de 2017 muestra en este rubro el valor de \$. 22.367.77 el que corresponde a lo siguiente:

	2016	2017
CLIENTES EMPORIA CIA LTDA	177,477.98	22,367.77
Clientes Nacionales al por Mayor	151,826.65	3,853.57
Clientes Nacionales al por Menor	8,395.84	13,184.35
Clientes suddistribuidores	17,571.79	5,646.15
(-)Provisiones ctas Incobrables	-316.30	-316.30

3

4

NOTA 3.- Los clientes Emporia son los que representan principalmente el Giro del negocio

C.- ANTICIPOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 2.526.88

	2016	2017
ANTICIPOS	3803.49	2,526.88
Anticipos empleados	3,803.49	2,526.88

5

NOTA 5.- Estos rubros pertenecen a préstamos empleados intereses y anticipos a empleos de la empresa

D.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se muestra así:

	2016	2017
INVENTARIO MERCADERIAS	210,553.17	204,834.42
Mercaderias en Bodegas	158,365.71	204,290.66
Mercaderia en transito	52,187.46	543.76

NOTA 6.- El saldo de mercaderías en almacén están en las distintas bodegas como principal, capacitaciones

E.- ANTICIPOS A PROVEEDORES

El Balance General al 31 de diciembre de 2017 revela en este rubro el valor de \$. 16.603.51 distribuidos así:

	2016	2017
ANTICIPOS	16,512.15	16,603.51
Anticipo Proveedores	7,952.15	8,043.51
Anticipos Nenzet	8,560.00	8,560.00

7

NOTA 7.- Corresponde a varios pagos por anticipo a proveedores durante el periodo 2017.

F.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la empresa tienen el siguiente crédito tributarios

	2016	2017
IMPUESTOS	18,211.00	36,796.71
Iva-Compas	201.67	(9.10)
Retenciones Iva Ventas	25,325.37	24,829.46
Retenciones Renta Ventas	4,702.11	6,419.99
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	-	4,564.63
Saldo a favor Imp Renta	991.73	991.73

G.- PAGOS ANTICIPADOS VARIOS

El Balance General al 31 de diciembre de 2017 revela en este rubro el valor de \$. 3.249.91 distribuidos así:

	2016	2017
PAGOS ANTICIPADOS VARIOS	400	3,249.91
Intereses pagados por anticipado	0	2,849.91
Garantias de Arriendo	400	400.00

8

NOTA 8: Corresponden a la garantía por arriendo local en la ciudad de Quito

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO

H.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el ejercicio 2017, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

	2016	2017
TOTAL ACTIVOS FIJOS	72,521.48	60,790.88
Vehiculos	20,794.64	11,799.99
(-)Depre.De Vehiculos	-6,464.22	-7,692.10
Muebles y Enseres	47,453.91	51,958.30
(-)Deo. Acum de Muebles y Enseres	-3,510.18	-7,861.34
Equipo de Computo	3,925.52	4,517.19
(-) Dep.Acum. De Equipo de Computo	-1,842.43	-2,851.48
Equipo de Oficina	413.61	413.61
(-) Dep. Acum de Equipo de Oficina	0.00	0.00
Equipos Electronicos	12,760.56	12,760.56
(-) Dep. acum de Equipo de electricos	-1,009.93	-2,253.85

9

Nota 9: El costo histórico de inmuebles, vehiculos, equipo computación se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

I.- INTANGIBLES

Al finalizar el ejercicio 2017, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

	2016	2017
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	419,619.56	40,231.60
Fotografías	14,019.36	14,019.36
(-)Amortización de Fotografías	-2,336.60	-14,019.36
Registros Sanitarios	44,719.19	44,719.19
(-)Amortización de Registros Sanitarios	-14,793.31	-44,719.18
Preoperacionales	180,320.86	180,320.86
(-) Amortización de Preoperacionales	-59,641.60	-180,320.86
Marcas y Patentes	257,331.66	40,231.59

Contabilidad efectuó la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos No Corrientes, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE	81.873.19
PASIVO NO CORRIENTE	319.013.23
SUMAN	400.886.42

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

J.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones con los proveedores muestra

el valor de \$. -30.701.84

	2016	2017
PROVEEDORES	-63,283.59	30,701.84
Proveedores	-63,283.59	30,701.84

10

NOTA 10: Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa.

J.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2017 en obligaciones tributarias un valor de \$. -12.45 cuyos componentes son:

	2016	2017
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-884.02	-12.46
retenciones del 1%	(112.13)	-2.22
Retenciones del 2%	(67.19)	-10.24
IVA Ventas	(3.92)	
Renta 8%	(60.96)	
Renta 10%	(99.00)	
Iva 30%	(29.30)	
Iva 70%	(108.74)	
Iva 100%	(402.78)	

11

12

NOTA 11: Corresponde a las retenciones del Impuesto a la renta.

NOTA 12: Se registra lo correspondiente a las retenciones del impuesto a la renta y retenciones de IVA, producto de la compra de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente.

K.- PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de

\$.-3.461.22 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

	2016	2017
OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	-8,193.61	-3,461.22
less por pagar	-3,287.25	-944.20
Fondos de Reserva	-183.98	-25.35
XII Sueldo por pagar	-1,440.80	-957.80
XIV Sueldo por pagar	-1,805.54	-918.12
Vacaciones	-112.98	747.29
15% Utilidades	-953.46	-953.44
Jubilacion Patronal	-409.60	-409.60

13

NOTA 13: Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12-2017 y el Aporte al IESS es el valor q se cancela mes siguinete.

L.- OTROS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017, se registran el valor por pagar a empleados por concepto de sueldos, por un valor de -1.337.51

SUELDOS POR PAGAR	2016	2017
Sueldos por pagar	-922.76	-1337.51

14

Nota 14: Corresponde a los valores de sueldos y salarios del mes anterior y se paga al mes siguiente

M.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2017 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$.-36.360.66

	2016	2017
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(99,276.47)	46,360.66
Crediambato Cia LTda	-	36,360.66
Unifinsa-Uninova	(90,000.00)	10,000.00
Internacional	(9,276.47)	

15

Nota 15: Son Préstamos a Corto Plazo y otorgados por distintas instituciones Financieras.

N.- ANTICIPOS DE CLIENTES

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de \$. -109.301.10 como anticipos.

	2016	2017
ANTICIPO CLIENTES	-280,431.33	-109,301.10
ANTICIPO CLIENTES	(280,431.33)	-109,301.10

16

Nota 16: Corresponde a varios anticipos de clientes entregados en el periodo 2016-2017.

O.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de \$. -118.811.99

	2016	2017
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(79,749.59)	(79,738.63)
D,H:H	(79,749.59)	(79,738.63)

17

Nota 17: Corresponde a valores como prestamos por porte de la empresa DHH y un préstamo del Socio.

NOTA 2-1. PASIVO NO CORRIENTE

P.- OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de \$. -129.973.50

	2016	2017
OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-129,973.50	-129,973.50
DE HOWITT HOLGUIN JOSE FRANCISCO	-129,973.50	-129,973.50

18

Nota 18: Préstamo a Largo Plazo otorgado por la Sr. JOSE FRANCISCO DE HOWITT Y JUAN

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **--50.296.23**

Este rubro está conformado por:

a. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. -2.000,00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

	2016	2017
CAPITAL SOCIAL	2,000.00	2,000.00
De Howitt Holguin Juan Sebastian	1,020.00	1,020.00
De Howitt Holguin Jose Francisco	980.00	980.00

19

Nota 19: Corresponde al Aporte de los socios

b. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con ganancias acumuladas de \$. -35.665.87 de la siguiente manera:

	2016	2017
PERD.Y GANANC. ANTERIORES	-24,693.09	-35601.09
Utilidades Acumuladas	-24,693.09	-35,601.09

c. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con un resultado del ejercicio de \$. -12.630.36

	2016	2017
RESULTADO DEL EJERCICIO	-10,908.00	-12,630.36
RESULTADO DEL EJERCICIO 2016- 2017	-10,908.00	-12,630.36


CPA Maritza Agudo
CONTADORA