Políticas y Notas Contables explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2.013

1. Información General

En Quito, el 19 de septiembre del 2.011, se constituyó Admonmarket Comercializadora Cía. Ltda., con los socios Ing. Ashrafi Samei Manacher, Ashrafi Paliz Abdieh Madeleine, y Ashrafi Paliz Ahmad, quienes comparecen en calidad de socios fundadores, los socios de nacionalidad ecuatoriana y domiciliada en la ciudad de Quito.

Admonmarket Comercializadora Cía. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada radica en Quito-Ecuador, el 03 de octubre del 2.011, la Superintendencia de Compañías, con documento No. 4476390/, certifica que la Compañía Admonmarket Comercializadora Cía. Ltda. con RUC # 1792337267001, con número de expediente 141718, y domiciliada en Quito, Chile E1-46 y Marqueza de Solanda, la Macin, CERTIFICA: que la compañía arriba citada ha cumplido con las disposiciones constantes en los artículos 20 y 449, de la ley de Compañías Vigente.

Su actividad principal e la venta y servicio de comida rápida. Sus actividades secundarias son Importación y Exportación de máquinas a utilizarse en el área de cocina en Hoteles, Hosterías, Restaurantes; Compra y venta de aparatos destinados a la refrigeración de comestibles; Venta de artefactos para la prepacación de provisiones alimenticias., etc.

2. Bases de Elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados unidos (USD), que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía y su subsidiaria.

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 3.

En algunos casos, es necesario emplear esrimaciones 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

- **Bases de consolidación**

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía y sus sucursales enteramente participada.

- **Inversiones en asociadas**

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte de la compañía. Se incluyen en otros ingresos.

- ***Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias***

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta y servicio de comida rápida se reconoce cuando se entregan bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

- **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

- **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

- **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 acumulada.

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 anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10 por ciento
Equipo de Computación y Software	33.33 por ciento

- **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

- **Inventarios**

Los inventarios se expresan sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra. El costo utilizado es el método (Promedio).

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

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de efectivo normales. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

- **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

- **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 a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. La compañía no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente del Grupo, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

- **Provisión para obligaciones por garantías**

Todos los bienes de la compañía están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la compañía. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

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

	AÑO 2013
Ventas Generales	(431.686,91)
TOTAL	(431.686,91)

7. Otros Ingresos

Otros ingresos incluye (3.921,13).

8. Costos Financieros

	AÑO 2013
Comisiones Bancarias	1.534,30
Servicios Bancarios	106,94
Intereses Financieros	1.245,29
TOTAL	**2.787,44**

9. Perdida del Ejercicio

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia o pedida antes de impuestos:

Perdida del Ejercicio	4.433,98
TOTAL	**4.433,98**

10. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Clientes General	28,80
Cuentas x cobrar rela. Manucher	400,00
TOTAL	**428,80**

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Anticipos Empleados	145,00
Anticipos Emp. faltante caja	11,51
Prestamos empleados	200,00
TOTAL	**356,51**

11. Inventarios

	AÑO 2013
Inv. Materia Prima	1.873,71
Inv. Envases y Empaques	1.472,64
TOTAL	**3.346,35**

COSTO	Adecuaciones , Mejotas e Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	TOTAL
1 de enero de 2013	0	0	0	0	0
Adiciones	0	0	0	0	0
Disposiciones	0	0	0	0	0
31 de diciembre de 2013	26.028,23	8.635,59	70.414,98	8.269,13	113.347,93

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

COSTO	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	TOTAL
1 de enero de 2013 al 31 de diciembre 2013	0	0	0	0	0
Depreciación anual	4.271,13	1.455,63	11.149,10	4.028,40	20.904,26

Deterioro del valor	0	0	0	0	0
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos al 31 de diciembre de 2013	0	0	0	0	0
Importe en Libros					
Deterioro del valor	4.271,13	1.455,63	11.149,10	4.028,40	20.904,26

La revisión condujo al reconocimiento de la depreciación anual de valor **20.904,26**

El importe en libros de las instalaciones fijas y equipo de la compañía incluye un importe de 20.904,26 al 31 de Diciembre del 2013, los administradores decidieron disponer de una máquina. El importe en libros de la máquinaria de 70.414,98 se incluye en instalaciones fijas por 26.028,23 y equipo al 31 de diciembre de 2013. 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.

12. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013 incluye **(33.203,86)**

Provisión para los beneficios a empleados.

El importe para provisiones a empleados es al 31 de diciembre de 2013 de ***(4.480,90).***

Esto constituye los beneficios del decimo tercer sueldo, decimo cuarto y todos los beneficios de ley considerados para el trabajador.

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

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2013 y es como sigue:

Obligación al 1 de enero de 2013	127,10
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	0
Pagos de beneficios realizados en el año	0
Obligación al 31 de diciembre de 2013	272,75

La obligación se clasifica como:

	AÑO 2013
Pasivo corriente	68.443,17
Pasivo no corriente	151.016,79
Total	219.459,96

14. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

	Año 2013
Efectivo en caja	8.630,32

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 20 de Marzo del 2.014

Ma Soledad Galárraga

Ma Soledad Galàrraga
CONTADORA
REG # 17-04703