



ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros

Periodo 2018

ABHANDEL S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Operaciones

ABHANDEL S.A. se constituyó en la República del Ecuador en septiembre del año 2012. La Compañía tiene por objeto principal el comercializar y distribuir equipos y maquinas con todos sus componentes y piezas. Sus actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación ecuatoriana en el transcurso del último periodo.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **ABHANDEL S.A.**, Al 31 de diciembre de 2018, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros separados de **ABHANDEL S.A.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los estados separados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que se derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30, 45 y 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de

un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2.5.3 *Impuestos corrientes y diferidos*

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.6 *Reconocimiento de ingresos*

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.7 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.7.1 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Nota 3 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

CUENTA	31-dic-17	31-dic-18
Caja General	7666.45	
Banco Internacional Cta. Cte. 0520612495	39.45	8.34
TOTALES.....USD\$	7,705.90	8.34

ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 4 – Cuentas por Cobrar

CUENTA	31-dic-17	31-dic-18
Cuentas por Cobrar EAP	12,361.10	
Cuentas por Cobrar Empleados		2,227.50
TOTALES.....USD\$	12,361.10	2,227.50

Nota 5 – Prestamos Accionistas

Este rubro corresponde a préstamos realizados para capital de trabajo. La cuenta muestra un valor real; por esta razón, se han revisado las políticas contables correspondientes a estos pasivos y se ha establecido que los cálculos aplicados al realizar los registros contables son adecuados y se enmarcaron en lo establecido por la norma.

CUENTA	31-dic-17	31-dic-18
Cuentas por Pagar Galo Abril	18,892.47	
Cuentas por Pagar FractalConsultores	3,284.11	13,768.67
TOTALES.....USD\$	22,176.58	13,768.67

Nota 6– Obligación por Beneficios Empleados

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

CUENTA	31-dic-17	31-dic-18
Aportes al IESS	712.8	
Préstamos IESS	96.96	
Sueldos por Pagar	3,166.08	835.00
TOTALES.....USD\$	3,975.84	835.00

ABHANDEL S.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Una reconciliación entre los resultados según estados financieros y el resultado grabable, es como sigue:

ABHANDEL SOCIEDAD ANONIMA CONCILIACION TRIBUTARIA PERIODO 2018		
CALCULO GENERAL	ANEXO	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	2,427.07
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	803	364.06
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS		69.39
(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIB. AÑOS ANTERIORES	833	1,213.54
UTILIDAD GRAVABLE		918.86
22 % IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	850	202.15
Utilidad después de impuestos y participaciones		1,860.86
(-) Reserva Legal		-
UTILIDAD DISPONIBLE A LOS ACCIONISTAS		1,860.86

Liquidación pago Impuesto a la Renta

IMPUESTO A LA RENTA	850	202.15
(-) RET. EN LA FUENTE DE EJERCICIO ANTERIOR		-
(-) RET. EN LA FUENTE REALIZADOS EN EL EJERC. FISCAL		748.88
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		748.88

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del

ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

6.1 Aspectos Tributarios del Código de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios.

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Nota 7 – Patrimonio

CUENTA	31-dic-17	31-dic-18
Capital Suscrito Pagado	5,000.00	5,000.00
Reserva Legal	511.83	511.83
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores		4,604.76
Pérdida acumulada períodos anteriores	-23,605.76	-23,605.76
Utilidad del Ejercicio	4,604.76	1,860.86
TOTALES.....USD\$	-13,489.37	-11,628.31

7.1 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social se encuentra registrado al valor de US\$ 5.000,00 contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos en el Registro Mercantil de Quito, dividido en 5.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 de valor nominal unitario.

Nota 8 - Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que de Informa

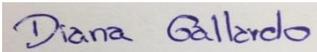
Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos

ABHANDEL S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 9 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



CONTADORA
Ing. Diana Gallardo
RUC: 1721671152001