

Notas a los
Estados
Financieros

2016

SUPER PUNTOS S.A.
(SPSA)

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

Constitución y objeto social

La Compañía SUPER PUNTOS S.A. (SPSA) fue constituida el 27 de agosto del 2012 , con registro mercantil # 15367 , cuyo objeto social es dedicarse a la Promoción, Publicidad, Administración y Comercialización de toda clase de artículos, mercaderías, productos, insumos, marcas propias. Actualmente, la Compañía cuenta con 1 establecimiento ubicado en av. 9 de octubre 729 entre Boyacá y García Avilés con Ruc: 099277804001.
Número de expediente # 149824

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 22 de marzo del 2017 por el Presidente Ejecutivo de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de SUPER PUNTOS S.A. (SPSA) se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIC 7	Enmienda a esta Norma relacionada con el Estado de Flujo de Efectivo - Revelaciones	1 de enero del 2017
NIC 12	Enmiendas a estas Normas relacionadas con los Impuestos a las ganancias - Reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	1 de enero del 2017
NIC 40	Enmiendas a estas Normas relacionadas con las Transferencias de propiedad de Inversión	1 de enero del 2018
NIIF 2	Publicación de la norma "Pagos basados en acciones - Clasificación y medición de operaciones de pago basado en acciones	1 de enero del 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	1 de enero del 2018

La Compañía estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en Bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1. Clasificación:

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Préstamos y cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las Cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a corto y largo plazo a compañías relacionadas: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior

a) Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos de créditos tributarios por impuesto a la renta y crédito tributario por retenciones en la fuente de IVA que se presentaron en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no devengan intereses.

2.5 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2015 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25%.

2.6 Reconocimiento de ingresos

Ingresos ordinarios por venta de servicios:

Los ingresos comprenden el valor de la venta de servicios, neto de impuestos a las ventas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por las actividades de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

4. EFECTIVO E INVERSIONES FINANCIERAS MANTENIDAS HASTA SU VENCIMIENTO

	2016	2015
Efectivo en caja	-	-
Bancos	390,907.14	8,092.56
	<u>390,907.14</u>	<u>8,092.56</u>

(1) Corresponden al efectivo disponible por cobros de ventas de servicios.

Conciliación tributaria - contable

A continuación se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre el año terminado al 31 de diciembre:

	2016	2015
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	693,475.92	422,198.87
Menos - 15% de participación de los trabajadores en las utilidades		
Más - Gastos no deducibles (1)		
Menos - Ingresos exentos (2)		
Base imponible	<u>693,475.92</u>	<u>422,198.87</u>
Impuesto a la renta 25%	<u>173,368.98</u>	<u>105,549.72</u>
Impuesto a la renta causado	173,368.98	105,549.72
Menos - Anticipos de impuesto a la renta	0.00	0.00
Menos - retenciones de impuesto a la renta en la fuente	(78,589.96)	(118,186.16)
Menos - Crédito Tributario Años Anteriores	<u>(60,583.71)</u>	<u>(47,947.27)</u>
Impuesto a la Renta a Pagar/ Saldo a Favor del Contribuyente	<u>34,195.31</u>	<u>(60,583.71)</u>

Cálculo del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta

Durante el 2015 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables.

SUPER PUNTOS S.A (SPSA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

5. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 comprende \$13,500.00 (13500 acciones) acciones preferidas, nominativas y liberadas de valor nominal US\$1,00 cada una.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los accionistas de SUPER PUNTOS S.A. (SPSA) son:

	2016		2015	
	%	US\$	%	US\$
COMPANY LLC	22.22	3000.00	22.22	3000.00
COMPANY LLC	55.56	7500.00	55.56	7500.00
COMPANY LLC	22.22	3000.00	22.22	3000.00
	<u>100.00</u>	<u>\$ 13,500.00</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 13,500.00</u>

6. COSTOS Y GASTOS

	<u>GASTOS DE VENTA</u>	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>
Mantenimientos y Reparaciones	-	23,519.44
Promoción y Publicidad	135,543.00	-
Gastos por Puntos	3,024,383.91	
Otros Gastos Administrativos	-	38,561.98
	<u>3,159,926.91</u>	<u>62,081.42</u>

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



CPA. Keyco Burgos Guerrero
CONTADORA GENERAL
C.I. No.: 091375163-2

