

ARTEGELATO ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. Información General

Artegelato Ecuador S.A. es una empresa ecuatoriana creada en el año 2009 mediante escritura pública en el cantón Quito y cuya actividad principal es la importación y comercialización al por mayor y menor de equipos y materia primas para heladería, chocolatería, pastelería y cafetería.

2. Moneda Funcional

Los estados financieros han sido presentados en dólares estadounidenses.

3. Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades –NIIF con aplicación para PYMES emitidas por el IASB.

4. Principales Políticas Contables

Base Contable

La compañía ha elaborado sus estados financieros, excepto en lo relacionado excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Políticas Contables de las principales cuentas que la empresa utilizará en el futuro

El objeto social de la compañía será entre otras finalidades que se podrán cumplir en forma individual o conjunta la importación y comercialización al por mayor y menor de equipos y materia primas para heladería, chocolatería, pastelería y cafetería.

Activos

Se reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtenga beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del período actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

No se considerará un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente y es apropiado su reconocimiento.

Pasivos

Se reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) La entidad tiene una obligación al final del período sobre el que se informa como un resultado de un suceso pasado;
- (b) Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorpore beneficios económicos,; y
- (c) El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones. La empresa no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingente de uno adquirido en una combinación de negocios.

Ingresos

Se reconocerá un ingreso en el estado de resultados integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Gastos

Se reconocerá un gasto en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando hay surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

5. Detalle de Cuentas de los Estados Financieros

Por el año 2016 se presentan las siguientes cuentas, cada una sustentada con los respectivos comprobantes y documentos válidos:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AÑO 2016

NOTA 1

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (\$13.334,55)

Al 31 de Diciembre del 2016, los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo se forman como sigue:

1.- CAJA	\$	830.65
2.- BANCOS	\$	12,503.90
1+2 =	\$	13,334.55

NOTA 2

1102 ACTIVOS FINANCIEROS (\$261.124,28)

Al 31 de Diciembre del 2016, los activos financieros se forman como sigue:

1.- CLIENTES	\$	254,756.45
2.- EMPLEADOS	\$	773.34
3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	5,594.49
1+2+3=	\$	261,124.28

NOTA 3

1103 INVENTARIOS (\$465.501,99)

Al 31 de Diciembre del 2016, los inventarios se forman como sigue:

INVENTARIOS	\$	465,501.99
Inventario Materia Prima para la Venta		37,525.15
Inventario Equipos		220,098.31
Inventario Accesorios		88,196.52
Inventario Repuestos		48,458.34
Mercaderías en Tránsito		<u>71,223.67</u>

NOTA 4

1104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (46.463,66)

Al 31 de Diciembre del 2016, los servicios y otros pagos anticipados se forman como sigue:

1.- ANTICIPO PROVEEDORES	\$	45,393.76
2.- OTROS ANTICIPOS	\$	1,069.90
1+2=	\$	46,463.66

NOTA 5

1105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (\$4.698,37)

Al 31 de Diciembre del 2016, los activos por Impuestos Corrientes se forman como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$	4,698.37
----------------------------------	----	----------

NOTA 6

1201 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (43.301,25)

Al 31 de Diciembre del 2016, las Propiedades, Planta y Equipo se forman como sigue:

1.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	43,301.26
-------------------------------	----	-----------

NOTA 7

1203 ACTIVO INTANGIBLE (\$2.479,30)

Al 31 de Diciembre del 2016, el Activo Intangible se forman como sigue:

1.- ACTIVO INTANGIBLE	\$	2,479.30
-----------------------	----	----------

NOTA 8

1203 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES (\$3.000,00)

Al 31 de Diciembre del 2016, el Activo por Impuestos Diferidos se forman como sigue:

1.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$	3,000.00
Garantias de Arriendos	3,000.00	

NOTA 9

2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (\$109.651,09)

Al 31 de Diciembre del 2016, las Cuentas y Documentos por Pagar se forman como sigue:

1.- CUENTAS POR COBRAR	\$	109,651.09
Proveedores	<u>109,651.09</u>	

NOTA 10

2104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (\$75.936,23)

Al 31 de Diciembre del 2016, las Obligaciones con Instituciones Financieras se forman como sigue:

1.- INSTITUCIONES FINANCIERAS	75,936.23
-------------------------------	-----------

NOTA 11

2107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (\$28.393,44)

Al 31 de Diciembre del 2016, las Obligaciones Corrientes se forman como sigue:

1.- CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$	5,783.36
2.- CON EL IESS	\$	3,109.42
3.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$	19,500.66

1 + 2 + 3 = \$ 28,393.44

NOTA 12

2110 ANTICIPOS CLIENTES (\$88.361,39)

Al 31 de Diciembre del 2016, los Anticipos Clientes se forman como sigue:

1.-ANTICIPO DE CLIENTES	\$	88,361.39
-------------------------	----	-----------

NOTA 13

2112 PORCION NO CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (\$6.903,00)

Al 31 de Diciembre del 2016, la Porción Corriente de Provisiones por beneficios a empleados se forman como sigue:

1.- PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	6,903.00
Jubilación Patronal	4,497.00	
Provisión Desahucio	<u>2,406.00</u>	

NOTA 14

2113 OTRAS CUENTAS POR PAGAR (\$176,85)

Al 31 de Diciembre del 2016, las Otras Cuentas por Pagar se forman como sigue:

1.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	176.85
Abefarm (Farmacia Empleados)	<u>176.85</u>	

NOTA 15

22100 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS (\$118.914,38)

Al 31 de Diciembre del 2016, las Cuentas por Pagar Socios se forman como sigue:

1.- CUENTAS POR PAGAR SOCIOS			\$ 118,914.38
ARTEGEL ITALIA LTDA		44,200.40	
ASERLACO S.A.		13,324.12	
HOLDING CORPORATIVO AUMAJ SA		61,389.86	

NOTA 16

31 PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA EMPRESA (\$411.567,03)

Al 31 de Diciembre del 2016, el Patrimonio atribuible a los propietarios de la Empresa se forman como sigue:

Capital Social	170,000.00	
2.- RESERVAS		6,414.14
Reserva Legal	6,414.14	
3.- OTROS RESULTADOS INTEGRALES		1,011.00
Ganancia Actuarial no real	1,766.00	
Perdida Actuarial no real	- 755.00	
4.- RESULTADOS ACUMULADOS		203,439.85
Ganancias Acumuladas	221,621.01	
Perdidas Acumuladas	- 18,181.16	
5.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIFS		- 1,263.68
6.- UTILIDAD DEL EJERCICIO		31,965.72
 1+2+3+4+5+6	 \$ 411,567.03	

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AÑO 2016

NOTA 1

4101 VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS \$1,080.516,21

Al 31 de Diciembre del 2016, los saldos de Ventas de Bienes y Prestación de Servicios se forman como sigue:

VENTAS DE BIENES Y			
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$	1,080,516.21
Ventas a Julio 2016	581,570.37		
Ventas Materia Prima	237,138.56		
Ventas Equipos	223,874.10		
Ventas Accesorios	29,457.65		
Ventas Repuestos	3,022.45		
Ventas Servicio Técnico	2,446.00		
Ventas Transporte	3,007.08		
	<hr/>		

NOTA 2

51-52 COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS \$740.190,24

Al 31 de Diciembre del 2016, los saldos del Costo de Producción y Ventas se forman como sigue:

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y			
VENTAS		\$	740,190.24
Costos de Producción	2,649.55		
Costo de Ventas a Julio 2016	384,328.10		
Costo de Ventas Materia Prima	166,870.17		
Costo de Ventas Equipos	164,106.69		
Costo de Ventas Accesorios	15,827.29		
Costo de Ventas Repuestos	509.44		
Costo de Ventas Servicio Técnico	5,899.00		
	<hr/>		

NOTA 3

61 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

REMUNERACIONES Y BENEFICIOS EMPLEADOS (\$166.256,71)

Al 31 de Diciembre del 2016, las Remuneraciones y Beneficios a Empleados se forman como sigue:

1.-SUELDOS	81,550.49
2.- COMISIONES	28,948.06
3.- APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	20,035.76
4.-BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	26,181.20
5.- BENEFICIOS EMPLEADOS	5,833.45
6.- COMBUSTIBLE EMPLEADOS	3,707.75

1+2+3+4+5+6	\$	166,256.71	15.88%
-------------	----	------------	--------

GASTOS DE VENTAS (29.437,38)

Al 31 de Diciembre del 2016, los Gastos de Venta se forman como sigue:

1.- Curso y Eventos	\$	7,132.07
2.- Muestras	\$	2,999.25
3.- Fletes, Envíos, Montacargas	\$	8,831.95
4.- Gastos de Viaje	\$	8,497.87
5.- Servicio de Publicidad	\$	1,976.24

1+2+3+4 \$ 29,437.38 2.81%

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de Diciembre del 2016, los Gastos de Administración se forman como sigue:

1.- Asesorías y Consultorías	\$	3,873.96
2.- Mantenimiento y Reparaciones	\$	7,693.95
3.- Arriendos	\$	21,583.00
4.- Seguros	\$	1,527.24
5.- Servicios Públicos	\$	11,229.59
6.- Otros Servicios	\$	2,221.90
7.- Impuestos y Contribuciones	\$	17,907.23

1+2+3+4+5+6+7 \$ 66,036.87 6.31%

NOTA 4

GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2016, los Gastos Financieros se forman como sigue:

GASTOS FINANCIEROS

16,132.51


ADRIANA MEDINA
GERENTE GENERAL


DAISY DÍAZ
CONTADORA