AUDITSYSTEM
AUDITORES

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA

Por los Estados Financieros

Terminados al 31 de diciembre del 2018

AUDITSYSTEM
AUDITORES

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

AUDITSYSTEM
AUDITORES

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios de la empresa **IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.:**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.,** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa **IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA, LTDA.,** al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información NIIFS aceptadas en Ecuador. La compañía no ha sido auditada en años anteriores y esta es la primera revisíon de auditoria externa.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS aceptados en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.
Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Reglamento sobre auditoría externa emitido según resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SCVS-INC-DNCDN-2016-011 y publicado en el registro oficial 879 de fecha 11 de noviembre del 2016.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador
27 de marzo del 2019

Audit System

AUDIT SYSTEM AUDITORES
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 904

Dr. Hugo Bonilla S.
Socio de Auditoria

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS

	2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes (Nota 4)	615	476
Cuentas por cobrar comerciales:	**317.603**	**258.075**
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 5)	325.538	266.259
Provisión cuentas incobrables (Nota 6)	-7.935	-8.184
Otras cuentas por cobrar	**61.315**	**19.620**
Activos por impuestos corrientes (Nota 7)	19.804	18.538
Otras cuentas por cobrar (Nota 8)	41.511	1.082
Inventarios (Nota 9)	208.616	279.966
Total activo corriente	**588.149**	**558.137**
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Activo fijo (Nota 10)	285.552	238.118
Total activo no corriente	**285.552**	**238.118**
TOTAL ACTIVOS	**873.701**	**796.255**

PASIVOS

	2018	2017
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiros y préstamos bancarios (Nota 11)	71.273	16.069
Cuentas por pagar comerciales:	**126.445**	**166.380**
Cuentas por pagar comerciales (Nota 12)	101.481	148.055
Otras cuentas por pagar (Nota 13)	24.964	18.325
Obligaciones laborales (Nota 14)	456	475
Total pasivo corriente	**198.174**	**182.924**
PASIVOS NO CORRIENTES		
Otros pasivos a largo plazo (Nota 16)	647.359	598.912
Jubilación patronal y desahucio (Nota 17)	1.287	0
Total pasivo no corriente	**648.646**	**598.912**
TOTAL PASIVOS	**846.820**	**781.836**
PATRIMONIO		
Capital (Nota 18)	800	800
Reserva legal (Nota 18)	1.137	1.137
Resultados Acumulados (Nota 19)	13.066	1.869
Resultado del ejercicio	11.878	10.613
TOTAL PATRIMONIO	**26.881**	**14.419**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**873.701**	**796.255**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

ING. BETTY OBANDO
GERENTE GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

SRA. MERCY MONTAÑO
CONTADORA GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

AUDITSYSTEM AUDITORES

AUDITSYSTEM
AUDITORES

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas netas	717.152	513.443
(-) Costo de Ventas	-405.317	-281.105
Utilidad bruta en ventas	**311.835**	**232.338**
Menos: GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de administración y ventas	-299.378	-217.090
Resultado operacional	**12.457**	**15.248**
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES	**-579**	**-4.635**
Gastos financieros	-579	-4.635
Resultado del ejercicio	**11.878**	**10.613**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

ING. BETTY OBANDO
GERENTE GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

SRA. MERCY MONTAÑO
CONTADORA GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

BUY LINK CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultado del período	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	**800**	**1.137**	**6.141**	**5.249**	**13.327**
Transferencia a resultados			5.249	-5.249	0
Registro Impuesto Renta			-9.521		**-9.521**
Resultado del ejercicio				10.613	**10.613**
Saldo al 31 de diciembre del 2017	**800**	**1.137**	**1.869**	**10.613**	**14.419**
Transferencia a resultados			10.613	-10.613	0
Ajustes pago impuesto			584		584
Resultado del ejercicio				11.878	11.878
Saldo al 31 de diciembre del 2018	**800**	**1.137**	**13.066**	**11.878**	**26.881**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

ING. BETTY OBANDO
GERENTE GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

SRA. MERCY MONTAÑO
CONTADORA GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

AUDITSYSTEM AUDITORES

AUDITSYSTEM
AUDITORES

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	649.688	495.441
Efectivo pagado/recibido proveedores, empleados y otros	-627.059	-479.705
Intereses pagados	-579	-4.635
Efectivo neto provisto en actividades de operación	**22.050**	**11.101**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Movimiento neto de activos fijos	-70.360	-4.737
Efectivo utilizado en actividades de inversión	**-70.360**	**-4.737**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Movimiento neto de préstamos terceros	48.449	-7.175
Efectivo utilizado por actividades de financiación	**48.449**	**-7.175**
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	**139**	**-811**
Efectivo al comienzo del año	**476**	**1.287**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**615**	**476**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

ING. BETTY OBANDO
GERENTE GENERAL
IMPORTACION Y COMERCIO BUY LINK CIA. LTDA.

SRA. MERCY MONTAÑO
CONTADORA GENERAL
IMPORTACION Y COMERCIO BUY LINK CIA. LTDA.

AUDITSYSTEM
AUDITORES

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LOS RESULTADOS Y LOS FLUJOS DE
EFECTIVO NETOS PROVISTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

		2018	2017
Resultado del ejercicio		**11.878**	**10.613**
Partidas de conciliación entre la utilidad y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:			
Gastos de depreciación y amortizaciones		22.927	16.797
Gastos de provisión incobrables		7.935	8.184
Participación utilidades		3.173	2.709
Impuesto a la renta		6.103	4.738
Otros ajustes		1.287	-3.857
	Total	**41.425**	**28.572**
Cambios netos en activos y pasivos			
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar		-67.464	-18.003
Aumento en impuestos		-682	-2.997
Aumento en otras cuentas por cobrar		-40.430	-1.047
Aumento/ Disminución en inventarios		71.350	-20.956
Aumento/Disminución en otras cuentas por pagar comerciales		-46.574	51.197
Disminución / Aumento en cuentas por pagar		52.547	-36.278
	Total	**-31.253**	**-28.084**
Efectivo neto provisto por actividades de operación		**22.050**	**11.101**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 24)

ING. BETTY OBANDO
GERENTE GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

SRA. MERCY MONTAÑO
CONTADORA GENERAL
IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA., es una compañía limitada constituida en Quito, Ecuador el 06 de agosto del 2009.
La actividad principal de la compañía es la importación y exportación de mercaderías en general, por mayor y menor, ya sean estas nacionales, extranjeras.

1.1 Objeto social

La compañía tiene como objeto social, la compra, venta, importación y exportación de mercaderías en general, por mayor y menor, ya sean estas nacionales, extranjeras y servicios relacionados, y establecer agencias y representaciones para la distribución de las mismas, pudiendo, al efecto, realizar cualquier negocio lícito y permitido por la Ley.

Estructura Organizacional

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y Gerente de la compañía.

Domicilio principal

IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA., la oficina principal de la compañía se encuentra domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, en alle Los Cipreces # 26 y El Eucalipto, Urbanización del Valle 1, Cumbayá.

1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es creas y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

La Compañía IMPORTACIÓN Y COMERCIO BUY LINK CÍA. LTDA., prepara sus estados financieros con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS PYMES para el año 2017.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.3 Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.4 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

1.5 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.6 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.7 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectan a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.8 Efectivo y equivalentes.-

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 y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Además incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar comerciales 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, se clasifican como activos no corrientes.

1.10 Deterioro del valor de los activos.-

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

1.11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y se constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

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

1.12 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por

terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.13 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

Para el año 2018 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir el 25%, estas tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal.

1.14 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son el arrendamiento de los activos de inversión. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

1.15 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con el arrendamiento de bienes. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridos y originados en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.16 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

1.17 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

1.18 Activos financieros.-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIF Completas en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Deudores comerciales
3. Otras cuentas por cobrar

1.19 Pasivos financieros.-

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que la entidad efectué y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil de los activos de inversión

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES EMITIDAS

A continuación, incluimos un listado de normas contables (NIIFS completas) emitidas para conocimiento de la empresa.

NIIF	Título	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	Enero1, 2018
Mejoras anuales a las NIIF	Enmiendas a las NIIF 1 y NIC 28	Enero1, 2018
Ciclo 2014 – 2016 Modificaciones a las CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero1, 2018
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a lasa NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	Enero1, 2019

a. NIIF 16

La compañía para el año 2019 deberá conocer la normativa actualizada de las normas internacionales de información financiera, (NIIFS completas) resumen de la norma se muestra a continuación:

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la NIIF/IFRS 16 Arrendamientos en enero de 2016. La NIIF/IFRS 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de contratos de arrendamiento de las dos partes en un contrato, es decir, el arrendatario (inquilino) y el arrendador.

La fecha efectiva de aplicación es el 1 de enero de 2019. La NIIF/IFRS 16 sustituye al estándar anterior de contratos de arrendamiento, la NIC/IAS 17 Arrendamientos, y las interpretaciones correspondientes.

Esta norma es aplicable para NIIFS completas y se la indica para conocimiento de la empresa.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Caja Chica Sto. Domingo	200	200
Total cajas	**200**	**200**
+		
Pichincha Panamá	415	276
Total bancos	**415**	**276**
Total general	**615**	**476**

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Clientes	325.538	266.259
Total general	**325.538**	**266.259**

6. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Valor
Saldo al 31 de diciembre del 2016	**3.817**
Provisiones	8.184
Aplicaciones	-3.817
Saldo al 31 de diciembre del 2017	**8.184**
Provisiones	7.935
Aplicaciones	-8.184
Saldo al 31 de diciembre del 2018	**7.935**

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Retención impuesto a la renta	10.939	9.967
5% salida de divisas	5.063	5.062
Anticipo impuesto a la renta	3.802	3.509
Crédito Tributario IVA		0
Total general	**19.804**	**18.538**

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Anticipo proveedores	39.563	82
Garantías entregadas	1.929	1.000
Otros	19	
Total general	**41.511**	**1.082**

9. INVENTARIOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Inventario mercadería	208.616	279.966
Total general	**208.616**	**279.966**

10. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Saldo 31/ 12/ 17	Adiciones	Ventas o Bajas	Saldo 31/ 12/ 18
Terrenos		20.412		20.412
Oficinas	280.000			280.000
Muebles y Enseres	20.863			20.863
Equipo de oficina	1.430	850		2.280
Equipo de computación	838			838
Vehículos	31.813	49.098	-31.813	49.098
subtotal costo	**334.944**	**70.360**	**-31.813**	**373.491**
Depreciaciones				
Oficinas	57.167	14.000		71.167
Muebles y Enseres	6.611	2.086		8.697
Equipo de oficina	522	150		672
Equipo de computación	714	143		857
Vehículos	31.813	6.546	-31.813	6.546
subtotal depreciaciones	**96.826**	**22.926**	**-31.813**	**87.939**
Total activo fijo neto	**238.118**	**47.434**	**0**	**285.552**

El gasto de depreciación del año 2018 asciende a USD 22.925

11. SOBREGIROS Y PRESTAMOS BANCARIOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Sobregiros bancarios	71.273	16.069
Total general	**71.273**	**16.069**

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Proveedores locales	101.481	148.055
Total general	**101.481**	**148.055**

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Obligaciones Tributarias	9.337	2.665
Aporte por Pagar	661	690
Préstamo Quirografario por pagar	29	29
Anticipo Clientes	1.023	41
Depósitos no identificados	4.601	3.206
Fondos de Reserva	37	4.247
15% participación trabajadores	3.173	2.709
Impuesto a la renta	6.103	4.738
Total general	**24.964**	**18.325**

14. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	**96**	**221**	**317**
Provisiones	1.208	1.552	**2.760**
Aplicaciones	-1.204	-1.398	**-2.602**
Saldo al 31 de diciembre del 2017	**100**	**375**	**475**
Provisiones	1.351	1.940	**3.291**
Aplicaciones	-1.349	-1.961	**-3.310**
Saldo al 31 de diciembre del 2018	**102**	**354**	**456**

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es la siguiente:

a) Situación tributaria

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
IVA por pagar ventas	6.903	2.085
Retención fuente I.R. por pagar	1.495	197
Retención fuente IVA por pagar	939	383
Total general	**9.337**	**2.665**

c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los períodos fiscales 2018 y 2017:

		2018	2017
	Resultado del ejercicio	**21.153**	**18.060**
Menos:	Participación utilidades trabajadores 15%	-3.173	-2.709
	Resultado ante de impuestos	**17.980**	**15.351**
Más:	Gastos no deducibles	6.431	3.529
	Base Imponible	**24.411**	**18.880**
	Impuesto a la Renta Causado	**6.103**	**4.154**
	Anticipo Impuesto a la Renta (El anticipo de impuesto a renta es superior al impuesto causado se convierte en impuesto del periodo)	**0**	**4.737**
Menos:	Anticipo de impuesto a la renta	-3.802	-4.093
	Retenciones impuesto a la renta	-1.617	-1.344
	Retenciones otros períodos	-9.322	-13.685
	Valor a favor / Saldo por pagar	**-8.638**	**-14.385**

16. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2018	2017
Cuentas por pagar Betty Obando	235.482	188.205
Cuentas por pagar Pablo Almeida	164.707	160.707
Cuentas por pagar préstamo oficina Pablo Almeida	247.170	250.000
Total general	**647.359**	**598.912**

17. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2018	2017
Provisión Desahucio	295	0
Provisión Jubilación Patronal	992	0
Total general	**1.287**	**0**

18. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

El capital social de la Compañía asciende a USD 800.00 al 31 de diciembre del 2017 Y 2016.
La reserva legal al 31 de diciembre del 2017 y 2018 ascienden a USD 1.137

19. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es la siguiente:

	Al 31 diciembre	
Descripción	2018	2017
Resultados acumulados	13.066	1.869
Total general	**13.066**	**1.869**

20. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Ventas netas	717.152	513.443
Total general	**717.152**	**513.443**

21. GASTOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2018	2017
Costo de ventas	405.317	281.105
Gastos de Venta	254.390	188.727
Gastos de Administración	44.988	28.363
Gastos Financieros	579	4.635
Total general	**705.274**	**502.830**

22. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría el 27 de marzo del 2019 y los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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