

DULCECANDY S.A.

Notas a los estados financieros

**Año terminado al
31 de diciembre de 2016**

DULCECANDY SA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

1) ENTIDAD QUE REPORTA:

“DULCECANDY SA”. es una Sociedad Anónima, constituida en la ciudad de Quito.
Las actividades de la compañía consiste venta al por mayor y menor de productos de confitería.

2) POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La compañía ha seguido los procedimientos y criterios establecidos en la Nic 1”Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera” en la preparación de estaos Estados Financieros

2.2 Base de Medición :

Los Estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico

2.3 Moneda Funcional y de presentación:

La Compañía de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 “NIC 21” “Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la moneda extranjera” ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”

A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.4 Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

2.5 Instrumentos Financieros

La Compañía reconoce inicialmente las partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que se crea o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

DULCECANDY SA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La compañía tiene como activos financieros a las otras cuentas por cobrar.

i. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a las cuentas originadas por la prestación de servicios que realiza la Compañía en la operación en Ecuador

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación de las cuentas comerciales por cobrar.

Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas

ii. Efectivo

El efectivo corresponde a los fondos que mantiene la compañía en bancos.

iii. Pasivos Financieros no Derivados

Todos los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace de las disposiciones contractuales del documento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se pagan o expiran.

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable mas cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La compañía tiene como pasivos financieros a las cuentas por pagar.

2.5 Activos financieros

Los activos financieros son evaluados por la compañía en cada fecha de presentación de los Estados Financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que existe esa evidencia objetiva cuando ha ocurrido un evento de pérdida después de reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva que un activo financiero esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado a la compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en banca rota, cambios adversos en el Estado de pago prestario de la Compañía, condiciones económicas que se relacionen el incumplimiento.

La compañía considera la evidencia de deterioro d las partidas por cobrar a nivel especifico. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al

DULCECANDY SA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

final de cada periodo y representa la mejor estimación de la administración sobre las pérdidas en las cuales podrían incurrirse por este concepto.

Una pérdida por deterioro relacionada por un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros el activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, desconectados a la tasa de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continua reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho posterior causa que en el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reconoce en resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si la reversión está objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida

I. Activos no financieros

El valor en los libros de los activos no financieros de la compañía, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios entonces se estima el valor recuperable del activo.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora del efectivo es el valor mayor entre su valor incluso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos con el grupo mas pequeños de activos llamados “unidad generadora de efectivo”, los cuales generan flujo de entrada de efectivo provenientes del uso continuo los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro s reconocida hacia el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortizaciones, si no se hubiesen reconocido una pérdida por deterioro.

2.6 Reconocimientos de ingresos ordinarios y gastos

Los ingresos por el arrendamiento de bienes inmuebles se reconocen en función de su realización, siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

Costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconocen inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros

2.7 Impuestos

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

DULCECANDY SA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

- Impuesto corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el estado de resultados integrales porque excluyen ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido promulgadas hasta la fecha del estado de situación financiera.

- Impuesto diferido

El impuesto diferido es reconociendo en las diferencias entre los valores de los activos y pasivos de los estado financieros y las bases de impuestos correspondientes que se usan en el cálculo de la utilidad gravable y es contabilizado usando el método de pasivos.

Los pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales de impuestos.

Los activos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos para todas las diferencias temporales deducibles en la medida en que sea probable que los beneficios gravables estén disponibles contra los que esas diferencias deducibles temporales puedan ser utilizadas.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecten ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los estados financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sea recuperado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas que se espera apliquen en el periodo en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice pasado en tasa del impuesto a la renta para sociedades establecidas por el servicios de rentas internas hasta la fecha del estado de situación financiera.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan lo efectos tributarios que vendrían por la manera por la cual la compañía espera, la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

Los pasivos y activos por impuestos diferidos se compensan cuando se pueden hacer cumplir un derecho legal ara cuasar los activos corrientes por impuestos contra los pasivos corrientes por impuestos y cuando estos están relacionados con el impuesto a la renta recaudado por la misma autoridad tributaria y la compañía tenga la intención de establecer sus pasivos corrientes por impuestos y pasivos en una base neta.

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida.

DULCECANDY SA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

2.8 Capital Participaciones y Distribución de dividendos

Las acciones (única clase de instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

2.9 Cambios de políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del primero de enero del 2011 de las Normas internacionales de información financiera (NIIF)

2.10 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los estados financieros no se compensan, excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.11 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corriente con vencimiento igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a este periodo.

3) GESTION DE RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamientos la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera mas o menos significativas al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Marco de Administración de Riesgos

Es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la compañía. Las políticas de administración de riesgos de la compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la compañía a fin de que refleje los cambios de las condiciones de mercado y en las actividades. La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y contractivo en el que todos los empleados entienden sus roles y obligaciones.

DULCECANDY SA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

La administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la compañía.

A continuación se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la compañía:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega en efectivo. El enfoque de la administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables y arriesgar su reputación.

La compañía monitorea el nivel de entradas de efectivo de las cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas para cuentas por pagar.

La compañía realiza estimaciones de flujo de caja mensuales con un horizonte de planeación de un año y planes estratégicos a largo plazo, a fin de asegurar el nivel de liquidez que le permita atender sus obligaciones con terceros.

Los vencimientos de sus activos y pasivos financieros se detallan en cada nota de los estados financieros adjuntos.

4) EFFECTIVO

El saldo de efectivo está conformado de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Efectivo y Equivalentes	<u>14.152</u>
(1)	<u>14.152</u>

La compañía mantiene su efectivo en el BANCO DEL PICHINCHA Y PRODUBANCO.

5) CUENTAS POR COBRAR

	<u>2016</u>
Cientes	<u>16.124</u>
(1)	<u>16.124</u>

1)El saldo de otras cuentas por cobrar incluye los saldos pendientes de cobro a clientes por la venta de productos.

DULCECANDY SA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

6) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2016
Crédito Tributario IR corriente	1.150
(1)	1.150

(1) El saldo de esta cuenta corresponde a las retenciones de Impuesto a la Renta sobre las ventas realizadas en el ejercicio corriente

7) CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

	2016
Proveedores no Relacionados	228.448
Proveedores Relacionados	227.988
	456.436

8) PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2016, los saldos del capital de accionistas están conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,
	2016
Acciones suscritas y pagadas	262.000.00
	262.000.00

Capital Social

El capital social autorizado de la compañía asciende a US\$ 262.000.00 dividido en DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MIL acciones de (US\$1) cada una.