

**GALLETAS BROOME CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

## **NOTA 1. OBJETO SOCIAL**

El objeto social de la Compañía es la Elaboración y Venta de Productos a base de chocolate, así como también; Elaboración y Venta de Productos a base de galletas, bizcochos dulces o salados.

## **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía, así como los valores de saldos en el Banco. Aquí se maneja la cuenta caja general, donde ingresa el dinero recaudado por pagos en efectivo. Adicional se maneja la cuenta caja chica donde se desembolsan dineros en efectivo para gastos menores, como movilización, combustible y otros gastos en los cuales no aceptan cheques, ni transferencias bancarias.
- b) **Inventarios.-** Inventarios son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. El método de valoración del inventario es el promedio ponderado. Se maneja 3 inventarios, materia prima, producto en proceso y producto terminado.
- c) **Impuesto a la Renta.-** La provisión para impuesto a la renta 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 22% de las utilidades gravables.
- d) **Patrimonio.-** El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social y resultado del ejercicio.
- e) **Normas Internacionales de Información Financiera.-** La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros consolidados de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

### **NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

La cuenta está conformada por dinero en efectivo que posee la empresa en instituciones bancarias y el que dispone de caja chica, para operar de manera regular. Un mayor detalle a continuación.

#### **a) Efectivo y Equivalentes**

Es el valor real que reflejan las cuentas de bancos y caja general de la empresa, el saldo al 31 de diciembre es:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	24.585,64	12.894,37
<b>TOTAL</b>	<b>24.585,64</b>	<b>12.894,37</b>

El saldo al 2017 como ingresos de efectivos en relación al año 2016, se incrementó al 90%, lo que nos muestra un incremento representativo en nuestro flujo diario.

### **NOTA 4. ACTIVOS EXIGIBLES**

Un resumen de los activos exigibles es como sigue:

#### **a) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Clientes Nacionales	654,72	0,00
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	-81,61	-81,61
<b>Total</b>	<b>573,11</b>	<b>-81,61</b>

La cartera en relación con el ejercicio 2016, aumento a \$654,72, por convenio de crédito con una institución privada, así CONCLINICA, que mantiene un período de pago de 30 días plazo.

No existe provisión de cuentas incobrables para el año 2017, se sigue arrastrando el saldo del año 2016, pues la mayoría de ventas en un 90%, son canceladas mediante efectivo, tarjetas de crédito, transferencias y cheques.

## **NOTA 5. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

### **a) Activos por Impuestos Corrientes**

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Retenciones del Impuesto a la Renta Recibidas	5.128,22	1.573,39
<b>Total</b>	<b>5.128,22</b>	<b>1.573,39</b>

La cuenta Retenciones del Impuesto a la Renta Recibidas son las retenciones efectuadas por los clientes en la compra de bienes, también por las instituciones que prestan servicios de pago de tarjetas de crédito, Bancos Pichincha, Guayaquil, Pacifico. Tomando de la base imponible en el periodo corriente, así como los saldos de las retenciones que han sido efectuadas en ejercicios anteriores.

Las retenciones recibidas servirán para la disminución del pago del impuesto a la renta del ejercicio corriente.

## **NOTA 6. INVENTARIOS**

### **a) Productos**

La composición del saldo de esta cuenta es el siguiente:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Inventario de Materia Prima	68.551,97	51.928,22
Inventario de Productos en Proceso	4.884,37	17.882,28
Inventario de Productos Terminados y mercadería en almacén (PRODUCTOS)	2.792,05	3.597,67
Inventario de Suministros, Herramientas, Repuestos y Materiales.	770,49	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>76.998,88</b>	<b>73.408,17</b>

Al ser la empresa encargada de elaborar y vender productos derivados de chocolate, pasteles y demás, el inventario es la parte más primordial de la empresa, pues el correcto manejo del mismo, permite tener el abastecimiento necesario para la venta del día a día.

El Inventario de materia prima en relación al año 2016 incremento \$16.623,75, lo que indica que el stock aumento, en relación a la venta, pues producto en proceso, disminuyo \$12.997,91, producto terminado disminuyo \$805.62, confirmando que se procesan de manera inmediata los productos para ser vendidos en percha.

## **NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **a) Activos Fijos**

La composición del saldo de esta cuenta es el siguiente:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Edificio y otros Inmuebles (Excepto terrenos)	124.783,40	124.783,40
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	452.470,98	443.788,90
Construcciones en Curso y Otros Activos en Curso	397.037,84	388.490,34
Muebles y Enseres	52.467,71	48.196,60
Equipo de Computación	82.672,27	72.306,10
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	78.080,30	78.080,30
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	-582.240,03	-383.233,19
<b>TOTAL</b>	<b>605.272,47</b>	<b>772.412,45</b>

Comprende a los activos fijos que posee la empresa para el desarrollo de su operación. El saldo corresponde a la diferencia entre el costo histórico y la depreciación acumulada la cual es calculada según método legal, de acuerdo a los porcentajes establecidos en la LORTI (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno).

La variación existente en esta cuenta entre un año y otro se debe a la depreciación que sufrieron los activos fijos en el 2017. Adicionalmente hay que considerar que a finales del

año 2017 Galletas Broome abrió una nueva sucursal en el Centro Comercial Paseo San Francisco, motivo por el cual se incrementaron los Activos Fijos en \$31.866,86. La Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo, sufre un incremento adicional al calculado por su depreciación anual de \$95,155.81, correspondiente al reconocimiento de la Depreciación del año 2016.

## **NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES**

### **a) Proveedores nacionales y extranjeros**

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proveedores Nacionales	65.588,82	46.581,87
<b>TOTAL</b>	<b>65.588,82</b>	<b>46.581,87</b>

Esta cuenta incluye todas las cuentas pendientes de pago a proveedores nacionales por la compra de un bien o prestación de un servicio relacionado directamente con el giro del negocio. Esta cuenta ha tenido un incremento del 40.80% respecto al año 2016, la negociación de proveedores tiene créditos que va desde los 8 hasta los 30 días plazo.

## **NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

### **a) Préstamos Bancarios**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Corporación Financiera Nacional LP	66.853,48	84.293,44
<b>Total</b>	<b>66.853,48</b>	<b>84.293,44</b>

La empresa posee un préstamo de \$130.800,00, otorgado por la Corporación Financiera Nacional el cual fue concedido en el año 2013 y será liquidado para el año 2021, actualmente se encuentra cancelado aproximadamente el 50% del valor total de la deuda sin considerar los intereses.

#### **NOTA 10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

##### **a) A Accionistas, Socios, Participes, Beneficiarios u Otros Titulares de Derechos Representativos de Capital.**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Accionistas Locales	0,00	592.314,41
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>592.314,41</b>

Las cuentas por pagar corriente de accionistas locales, proviene por valores invertidos por parte de la Accionista mayoría Sra. Darline Broome, el saldo acumulado al año 2016, corresponde a sus aportes entregados desde los inicios de creación de la empresa, los cuales para el año 2017, fueron trasladados al Patrimonio considerándolos como Aporte para Futuras Capitalizaciones, motivo por el cual para el año 2017, esta cuenta fue liquidada en un 100%.

#### **NOTA 11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1.524,82	0,00
Obligaciones con el IESS	3.877,14	6.044,54
Otros Beneficios	12.266,56	25.842,16
<b>Total</b>	<b>17.668,52</b>	<b>31.886,70</b>

Según el código de trabajo vigente el trabajador es acreedor a varios beneficios de ley, por tanto la cuenta beneficios a empleados representa la deuda que la empresa tiene con el trabajador tales como (Participación de trabajadores sobre utilidad, Décimos, Fondos de Reserva, Vacaciones y Otros).

De un año a otro este rubro ha disminuido en un 45% a pesar de la participación de utilidades para el 2017, considerando que en el año 2016 no hubo resultado positivo para los empleados.

La empresa posee al cierre del ejercicio 2017 un saldo a pagar a instituciones como el IESS el valor de \$3.877,14 el cual corresponde a valores de (Aportes 21.5%, fondos de reserva y prestamos por pagar al IESS).

**NOTA 12. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

**a) Impuestos por pagar al SRI**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Impuestos por pagar	1.265,46	7.939,16
<b>Total</b>	<b>1.265,46</b>	<b>7.939,16</b>

Fruto del IVA pagado para la operación de la empresa vs el IVA que recibió en la prestación del servicio la empresa al cierre del ejercicio 2017 por impuestos al SRI adeuda \$1.265,46 el cual ha bajado más del 100% con respecto al 2016.

**NOTA 13. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS**

**a) Anticipo Clientes**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Anticipo de Clientes	0,00	15.524,35
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>15.524,35</b>

En el 2017 la empresa no ha recibido valores por parte de clientes, como anticipo por pedidos, a diferencia del año 2016 que tuvo un valor referencial.

**NOTA 14. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**a) Provisiones**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>SALDO AL</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Jubilación Patronal	12.957,93	21.577,33
Desahucio	4.463,02	10.663,04
<b>Total</b>	<b>17.420,95</b>	<b>32.240,37</b>

Para dar cumplimiento a normativa legal y contable la empresa provisiona de forma anual según métodos matemáticos desarrollados por estudios actuariales otros beneficios que tienen los trabajadores en tiempo no corriente como la jubilación patronal y desahucio. En consecuencia, la disminución 66.54% en esta cuenta representa la provisión que señala el estudio realizado para el 2017.

Debido a la rotación de personal en el año 2017, estos rubros fueron devengados representativamente, no se consideró el valor del estudio actuarial correspondiente al año 2017, será considerado para el año 2018.

## **NOTA 15. PATRIMONIO**

### **A) Capital Social**

El capital social no ha sufrido variación en los últimos años, su saldo al cierre del 2017 es de:

Capital suscrito \$ 50,797.00  
Aportes para Futuras Capitalizaciones 634.814,04.

### **B) Reserva Legal**

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá e 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá aprovisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

El saldo de la reserva legal al cierre del ejercicio 2017 es de \$933,60.  
El saldo de la reserva facultativa al cierre del ejercicio 2017 es de \$18.682,70.

### **C) Utilidad o Pérdida del Ejercicio**

El resultado de afrontar ingresos vs gastos para el ejercicio 2017 arroja una utilidad de \$10,165.46, misma que será distribuida el 15% a los trabajadores por un valor de 1,524,82.

En relación con el 2016 que si existió perdida debido a ingresos menores a costos y gastos para el 2017 notablemente debido los costos y gastos menores a los ingresos, obliga a GALLETAS BROOME CIA LTDA cerrar sus balances con utilidad.

#### **NOTA 16. INGRESOS**

Al 31 de diciembre la empresa tuvo un total de ingresos de \$681,913.83, donde incluye el total de ventas de los bienes y prestación de servicios propios del giro del negocio así como los valores recibidos por otros ingresos; mientras que en el 2016 tuvo un total de \$525,394.80. No obstante la operación de la empresa incremento en 29%.

#### **NOTA 17. COSTOS Y GASTOS**

Al cierre del ejercicio 2017 la empresa tuvo un total de Costos y Gastos de \$671,748.37 donde incluye el total del costo de ventas, y todos los gastos Administrativos y de Venta necesarios para la operación de la empresa mientras que en el año 2016 que fue de \$622,454.59, no obstante los costos y gastos con respecto al año 2016 han aumentado en un 8%.