

**COMERCIALIZADORA GARAICOA & HOLGUIN CIA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

SECCION 1. INFORMACION GENERAL

1.1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Comercializadora Garaicoa & Holguín Cía. Ltda., fue inscrita el 01 de octubre del 2012 en el Registro Mercantil y constituida como Compañía Limitada el 17 de septiembre de 2012. Su actividad principal es la comercialización de bienes muebles. A partir del año 2013 empieza a dedicarse al diseño, elaboración, compra, venta e intermediación de artículos relacionados a la decoración de interiores y exteriores de viviendas y también oficinas.

1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Compañía es en el Centro Comercial La Esquina. Avenida Pampite OE1-31 y Chimborazo. Quito - Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

1.3 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Conforme las disposiciones del organismo de control, en Resolución SC.Q.ICI.CPA IFRS11.01 publicada en RO 372 del 27 de enero de 2011, se establece aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales menores a US\$ 4 millones, valor bruto en ventas anuales menores a US\$ 5 millones y tener menos de 200 trabajadores.

SECCION 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 CONSIDERACIONES GENERALES

Bases de preparación

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2018.

Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son presentados de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PYMES, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2010). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

2.3. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

2.4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios los cuales están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en valor .

2.5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

Medición posterior de instrumentos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

Activos financieros al valor razonable contra los resultados

Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

Activos financieros disponibles para la venta

2.6. PATRIMONIO, RESERVAS, Y UTILIDADES**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas.

Resultados acumulados

Incluye las utilidades y pérdidas acumuladas de la Compañía, la utilidad o pérdida del período, reservas legales, reservas facultativas, etc.

3. INFORMACION SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo y equivalente de efectivos consiste en

	2018	2017
	USD	USD
Caja		
Bancos (1)	3,059	4,022
Saldo al 31 de Diciembre	3,059	4,022

(1) Corresponde a saldos mantenidos en su cuenta corriente en el Banco Produbanco

3.2. CATEGORIAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros:

	Nota	2018	2017
			USD
Activos financieros			
Efectivo	3.1	3,059	4,022
Cuentas por cobrar		486	508
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		-	4
Total activos financieros		3,545	4,534

3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras así como su clasificación en instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	Nota	2018 USD	2017 USD
Clientes Relacionados		219	132
Clientes No Relacionados		267	376
Cuentas por cobrar, netas		486	508

3.4. INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios para el año 2018 y 2017 se muestran a continuación con los siguientes resúmenes, así también el costo de ventas:

	Nota	2018 USD	2017 USD
Inventarios		9,924	13,046
Costo de Ventas		45,182	67,459

3.5. PROVEEDORES

A continuación el detalle:

		2018 USD	2017 USD
Relacionados			
No Relacionados		102	66
Saldo al 31 de Diciembre		102	66

3.6. OTROS PASIVOS CORRIENTES

A continuación el detalle:

		2018 USD	2017 USD
Iva por Pagar		1,159	1,730
Retenciones Fuente		58	58
Obligaciones con IESS		370	641
Anticipo Clientes			
Saldo al 31 de Diciembre		1,587	2,429

3.7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

A continuación el detalle:

	2018	2017
	USD	USD
Décimo Tercer Sueldo	113	206
Décimo Cuarto Sueldo	322	625
15% Participación Trabajadores	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	435	831

3.8. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados por pagos de largos periodos de servicio, de acuerdo con las normas respectivas, se basa en una valoración actuarial correspondiente al 31 de Diciembre del año 2018 y 2017 como se puede ver en el siguiente detalle:

	Jubilación Patronal	Desahucio	TOTAL
	USD	USD	USD
Obligación a 1 de enero de 2017	5,830	1,181	7,011
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	528	247	775
Obligación a 31 de diciembre de 2017	<u>6,358</u>	<u>1,428</u>	<u>7,786</u>
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	(2,559)	145	(2,414)
Obligación a 31 de diciembre de 2018	<u>3,799</u>	<u>1,573</u>	<u>5,372</u>

3.9. GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**Situación Tributaria**

En el año 2018, la compañía aplica la tarifa del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y de las reformas del Código de la Producción.

Impuesto a la renta corriente

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, en base al resultado contable, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

	2018	2017
	USD	USD
Resultado del Ejercicio bajo NIIF PYME's antes de 15% trabajadores	(11,372)	(2,029)
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades (1)		
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	593	1,182

Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	(10,779)	(847)
Con la tasa del 22%	(10,779)	(847)
Con tasa de 12% por reinversión parcial de las utilidades		
Impuesto calculado con la tarifa corporativa		
Anticipo Mínimo determinado		
Gasto impuesto causado del año		
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	0%	0%

3.10. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito es de USD 400 al 31 de diciembre de 2018 comprenden 400 participaciones de un valor nominal de USD 1,00 cada una, distribuidas como se muestra a continuación:

Socios	Participaciones	
	2018	2017
GARAICOA TORRES MARIA SOL FERNANDA	200	200
FIDEICOMISO CH	196	196
CORDERO HOLGUIN RENE IGNACIO	4	4
Total	400	400

3.11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

La composición de la partida es la siguiente:

	2018	2017
	USD	USD
Gastos de Administración		
Sueldos y Beneficios	20,830	27,468
Honorarios	4,965	4,500
Mantenimiento y Reparaciones	9,306	10,184
Servicios Básicos	884	1,443
Otros	15,151	13,863
Gastos de Ventas		
Publicidad	1,140	1,140
Saldo al 31 de Diciembre	52,276	58,598

3.12. APROBACION ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 22 de marzo de 2019.

3.13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, 22 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

 REPRESENTANTE LEGAL GARAICOA TORRES MARÍA SOL CI: 1702448448	 CONTADOR USHIÑA SIMBAÑA MARIA DOLORES RUC: 1721396651001
---	--