

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SUMINISTROS Y MATERIALES ANDINOS SUMANDINA CIA. LTDA.

CONTENIDO

- 1.- Informe general
- 2.- Políticas contables significativas
- 3.- Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF
- 4.- Estimaciones y juicios contables críticos
- 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
- 6.- Inventarios
- 7.- Propiedades, planta y equipo
- 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- 9.- Impuestos
- 10.- Provisiones
- 11.- Obligación de beneficios definidos
- 12.- Patrimonio
- 13.- Costos y gastos por su naturaleza
- 14.- Ingresos
- 15.- Contingencias
- 16.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

1.- INFORMACION GENERAL

SUMINISTROS Y MATERIALES ANDINOS SUMANDINA CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la compra, importación y distribución de productos químicos, para la elaboración de productos finales.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros de SUMINISTROS Y MATERIALES ANDINOS SUMANDINA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, fueron emitidos por la Compañía con fecha 30 de enero de 2019, y preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los mismos que fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de SUMINISTROS Y MATERIALES ANDINOS SUMANDINA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2018.

La preparación de los actuales estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de estos estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financiero de SUMINISTROS Y MATERIALES ANDINOS SUMANDINA CIA. LTDA., comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, los Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y

Flujos de Efectivo. Éstos han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta partida incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar 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, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5 Inventarios

Los inventarios están valuados de la siguiente forma:

Están constituidos por materias primas que se adquieren para su distribución y son valuados al precio de adquisición promedio y ha quedado un saldo pequeño de productos.

2.6 Propiedades, planta y equipo

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación de propiedades, planta y equipo se lo realiza de acuerdo con el método de línea recta, en función a su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, son las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Artículos	Vida útil (en años)
Edificios e Instalaciones	10-20

Maquinarias y equipos	10-20
Equipos de transporte	5-9
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y, reconocida en resultados.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable, el mismo que se revela en la Nota 8.

2.8 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que las partidas de ingresos o gastos imponible o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Este impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período fiscal.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Estos valores son determinados por cálculos realizados por cálculos actuariales, que se encargan entidades determinadas para este efecto, que luego son contabilizadas en la Compañía.

2.9.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad al final de cada período fiscal, que representa el 15% de la utilidad líquida o contable de acuerdo a disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de la venta de productos químicos.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos. Pero, por excepción (disposición de Gerencia), por común acuerdo y por escrito, se lo puede realizar entre cuentas relacionadas, o del mismo cliente, es decir, tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar.

3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de la compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 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 de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

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

Estos cambios implicaban:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

Incorporación un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.

Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

3.1 Conciliación entre NIIF y principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados a SUMINISTROS Y MATERIALES ANDINOS SUMANDINA CIA. LTDA.

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros, si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2018, SUMINISTROS Y MATERIALES ANDINOS SUMANDINA CIA. LTDA., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos, ya que la empresa mantiene activos ya con valor residual 0.

4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos no debería ser variada.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018, tenemos un saldo inferior al año 2017, debido a que se ha recuperado cartera vencida y se ha recuperado cartera de las ventas anuales, las ventas también han sufrido incremento.

Cambios en la provisión de cuentas incobrables: Existe la provisión del año 2018 debido a que se han generado utilidades.

6.- INVENTARIOS

La empresa mantiene como política, la compra de materia prima de productos químicos para la venta al detal de productos químicos, y mantiene un pequeño stock.

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

No se realizaron revalorizaciones de activos, ya que la empresa mantiene activos con valor residual 0.

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018

La política de la compañía es pagar con un plazo de 30 días de crédito, y han quedado unos saldos por pagar que serán cancelados en enero de 2019.

9.- IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

La empresa mantiene crédito tributario tanto por compras como por retenciones iva que nos han realizado los clientes, por la venta de productos finales elaborados.

10.- PROVISIONES

Participación a trabajadores- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas antes de impuestos.

11.- OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDO

La empresa si realiza cálculos actuariales.

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La empresa no ha realizado los correspondientes cálculos actuariales debido a que se suprimió la obligatoriedad a nivel de las entidades de control.

Beneficios por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos determinados de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. La empresa no ha realizado los correspondientes cálculos actuariales debido a que se suprimió la obligatoriedad a nivel de las entidades de control.

12.- PATRIMONIO

Capital Social- El capital social autorizado, está constituido por 5.400,00 acciones a un valor nominal unitario de \$1.00, ordinarias y nominativas.

Aportes a Futuras Capitalizaciones- La Ley de Compañías nos permite generar valores como aportes a futuras capitalizaciones por parte de los socios, por lo que desde el año 2015 existe el valor de \$23.000,00, mismo valor, que aún no ha sido capitalizado.

Reserva Legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, y cuyo valor, sea máximo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas- La Compañía mantiene utilidades acumuladas de \$146.555,94 , que no han sido repartidas a sus socios, pero están disponibles en el momento que se requiera y exista la disponibilidad líquida. Y en el presente período han generado una utilidad de \$37.675,41, de la cual se distribuye a 15% participación a trabajadores y 22% impuesto a la renta.

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2018, la empresa ha generado costos de sus productos importados y comercializados del presente período, valorados al costo de adquisición.

Con respecto a los gastos son todos los gastos de administración en los que se ha incurrido para el buen desarrollo de la administración y ejecución, tanto de los procesos de producción como los administrativos.

14.- INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2018, la empresa ha generado unas ventas anuales de \$346.666,13 que con respecto al año 2017 ha sufrido un incremento del 20.17%.

En este año 2018 se ha generado un diferencial cambiario por un valor de \$1,325.29, que corresponde a la adquisición de productos importados comprados en euros.

Además existen unas comisiones ganadas por un valor de \$22,667.72.

Todos estos rubros generan un ingreso total de \$440,572.82, lo que representa un incremento en los ingresos totales con respecto al año 2017 de un 18.30%

15.- CONTINGENCIAS

Entre diciembre 2018 y enero 2019, no se ha reportado ninguna contingencia importante o relevante que deba mencionarse.

16.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Entre el 31 diciembre 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



ING. GRACIELA N. BRIONES M.
CONTADORA
REG 17-4260