

Glamaer Cia. Ltda.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2016

Contenido

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	2
Estados de Resultados Integrales.....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Inq. Wilson Merino Castillo
Auditor & Consultor Externo Independiente
In God We Trust

Cda Vista Alegre Wz 112 villa 13
Phone: 042206645 móvil: 0982658198
RUC: 090476999001
Correo: wmerinoauditoresasociados@gmail.com
Guayaquil-Ecuador

Dictamen de los Auditores Externos Independientes

**A los señores Socios de
Glamaer Cia Ltda.**

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Glamaer Cia. Ltda., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes y del control interno definido por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales o significativos.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos, a base de pruebas, para obtener evidencia de auditoría que respalda las cantidades y la información presentada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de Glamaer Cia. Ltda., que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes son apropiadas, y si las estimaciones contables importantes efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

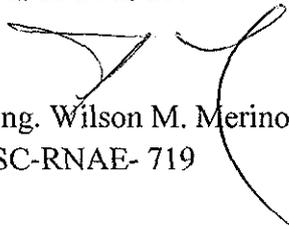
Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Glamaer Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

Guayaquil – Ecuador

Marzo 24 de 2017



Ing. Wilson M. Merino Castillo
SC-RNAE- 719

Glamaer Cia. Ltda.

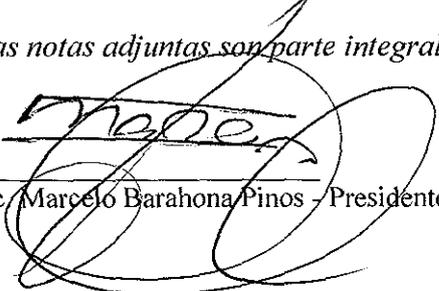
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2016		2015
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo (Nota 4)	US\$ 67,681.11	US\$	37,810.49
Cuentas por cobrar (Nota 5)	444,241.98		470,478.30
Impuestos corrientes (Nota 6)	6.14		20,967.53
Inventarios (Nota 7)	366,686.87		515,264.43
Total activos corrientes	<u>878,616.10</u>		<u>1,044,520.75</u>
Equipos, neto: (Nota 8)	1,156.30		1,673.16
Relacionada (Nota 9)	146,400.00		-
Total activos	<u>US\$ 1,026,172.40</u>	US\$	<u>1,046,193.91</u>
Pasivos y patrimonio de socios			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar (Nota 10)	US\$ 244,646.12	US\$	163,852.76
Relacionadas (Nota 11)	326,786.19		794,579.42
Impuestos corrientes (Nota 12)	6,006.89		7,510.23
Pasivos acumulados (Nota 13)	6,109.20		8,825.73
Total pasivos corrientes	<u>583,548.40</u>		<u>974,768.14</u>
Pasivo no corriente (Nota 14)	<u>9,355.44</u>		<u>4,556.17</u>
Patrimonio de socios:			
Capital pagado (Nota 15)	20,000.00		20,000.00
Reserva legal	5,437.09		5,437.09
Reserva facultativa	454,688.61		-
Resultados acumulados:			
Efecto por aplicación de las NIIF	-		-
Ganancias acumuladas	31,057.43		41,432.51
Perdida del ejercicio	(77,914.57)		-
Total patrimonio de socios	<u>433,268.56</u>		<u>66,869.60</u>
Total pasivos y patrimonio de socios	<u>US\$ 1,026,172.40</u>	US\$	<u>1,046,193.91</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Lc. Marcelo Barahona Pinos - Presidente


Ing. Viviana Zavala Carchi - Contadora General

Glamaer Cia. Ltda.

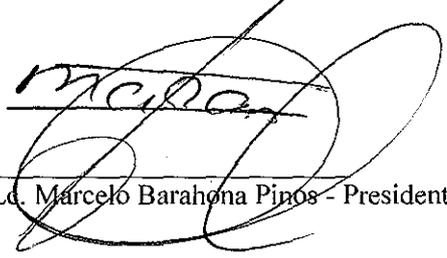
Estados de Resultado Integral

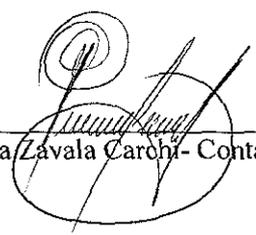
Año terminado el 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias, venta de mercaderías		571,350.61	903,418.33
Costo de ventas		<u>(430,532.80)</u>	<u>(669,345.11)</u>
Utilidad bruta		140,817.81	234,073.22
Gastos operativos:			
Administración y ventas		(211,455.45)	(240,681.83)
Participación de trabajadores		-	-
Otros ingresos		<u>1,593.15</u>	<u>259.54</u>
Perdida antes de impuestos		(69,044.49)	(6,349.07)
Impuesto corriente, anticipo	12	(8,870.08)	-
Impuesto diferido		-	-
Pérdida neta del año		(77,914.57)	(6,349.07)
Otros resultados integrales:			
Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados		-	-
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		-	-
Resultado integral del año, neto de impuestos		(77,914.57)	(6,349.07)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Lc. Marcelo Barahona Pinos - Presidente


Ing. Viviana Zavala Carochi - Contadora General

Glamaer Cia. Ltda.

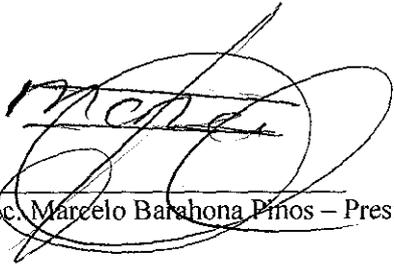
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados retenidos				
	Capital pagado	Reserva legal	Efecto aplicación NIIF	Utilidades Retenidas	Utilidad (perdida) del ejercicio
Saldo enero 1, 2015	20,000.00	-	-	53,218.67	-
Resultado integral					(6,349.07)
Otro resultado integral					-
Transferencia		5,437.09		(11,786.16)	6,439.07
Saldo diciembre 31, 2015	20,000.00	5,437.09	-	41,432.51	-
Resultado integral					(77,914.57)
Otro resultado integral					-
Anticipo impuesto 2015				(10,375.08)	
Saldo diciembre 31, 2016	20,000.00	5,437.09	-	31,057.43	(77,914.57)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Lc. Marcelo Barahona Pinos – Presidente


Ing. Viviana Zavala Carchi - Contadora General

Glamaer Cia. Ltda.

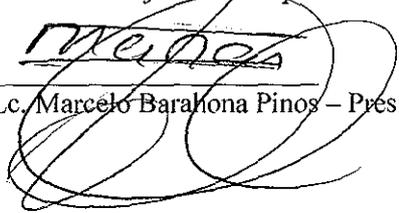
Estado de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	506,297.67	1,049,129.90
Pagado a proveedores y empleados	(399,118.22)	(637,702.24)
Impuesto a la renta	(8,870.08)	-
Otros ingresos	<u>1,593.15</u>	<u>259.54</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>99,902.52</u>	<u>411,687.20</u>
Actividades de Inversión:		
Propiedades	-	(1,836.83)
Otros activos	<u>(56,927.28)</u>	<u>(194,957.66)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(56,927.28)</u>	<u>(196,794.49)</u>
Actividades de Financiación:		
Otros pasivos	<u>(13,104.62)</u>	<u>(243,786.32)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(13,104.62)</u>	<u>(243,786.32)</u>
Variación	29,870.62	(28,893.61)
Efectivo al inicio del año	<u>37,810.49</u>	<u>66,704.10</u>
Efectivo al final del año	<u>67,681.11</u>	<u>37,810.49</u>
 Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Resultado integral neto	(77,914.57)	(6,349.07)
Amortizaciones y provisiones	5,316.13	6,423.63
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Activos corrientes	106,302.55	732,886.04
Pasivos corrientes	<u>66,198.41</u>	<u>(311,273.40)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>99,902.52</u>	<u>411,687.20</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Lc. Marcelo Barahona Pinos – Presidente


Ing. Viviana Zavala Carchi- Contadora General

Glamaer Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Actividad e información general

La compañía fue constituida en Ecuador en el año 2013 y se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos de bazar en general.

Importación de mercadería

La compañía efectúa importaciones de mercadería desde la República Popular China y adicionalmente efectúa compras a distribuidores en el mercado ecuatoriano.

Arriendo operativo de locales

La entidad alquila un espacio administrativo del tipo operativo, en calidad de arrendataria, para sus actividades administrativas.

Aprobación de estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido emitidos en marzo de 2017 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de socios, sin modificación.

2. Resumen de Políticas Contables Significativas

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior, salvo que se indique lo contrario

2.1 Base de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre partes independientes de un mercado a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

2.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

Activos financieros. Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

2.3 Inventarios

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo se asigna utilizando el método promedio ponderado para productos terminados. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta. El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, el transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.

2.4 Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

2.5 Impuestos

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2016, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables

2.6 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

2.7 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral.
- b) La participación de trabajadores en las utilidades está constituida a la tasa del 15% de la utilidad contable antes de impuesto a la renta, según la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a los resultados del periodo.
- c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.