

**COARIMAX S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**NOTA 1 – OPERACIONES**

**Constitución y objeto social –**

La Compañía fue constituida el 30/05/2014, con domicilio en la ciudad de Guayaquil y se dedica principalmente a la Compra, venta y distribución de bebidas alcohólicas y no Alcohólicas.

Sus accionistas son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio en la ciudad de Guayaquil y El Triunfo.

La compañía empezó sus actividades operacionales en Enero del 2015.

**NOTA 2 – BASE DE PRESENTACION Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos en la compañía.

Los Estados Financieros y todas las cifras presentadas en las notas están expresados en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) involucra la elaboración de estimaciones contables 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 pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

- a) Efectivo, Caja, Bancos. -  
Incluye aquellos activos financieros líquidos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior de tres meses.
- b) Propiedades, Planta y Equipo. –  
Son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de las propiedades, planta y equipo comprende su costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la puesta en marcha de la propiedad, planta y equipo.

Los gastos de repuestos y mantenimientos se cargan a los resultados en el periodo en que se produzcan.

Método de Depreciación, Vidas útiles y valores residuales.- El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación, son revisados al final de cada año.

A continuación se presentan los porcentajes y años de vida útil, utilizados en el cálculo de depreciación:

| Propiedad, Planta y Equipo           | Porcentaje de Depreciación (%) | Tiempo de vida útil estimado (años) |
|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| Equipo de Computo                    | 33.33                          | 3                                   |
| Maquinarias y Equipos                | 10                             | 10                                  |
| Muebles y Enseres                    | 10                             | 10                                  |
| Otras propiedades , planta y equipos | 10                             | 10                                  |
| Vehículos                            | 20                             | 5                                   |

La utilidad o pérdida que surja de la venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

- c) Inventarios.-  
Se encuentran valuados al último precio de adquisición.
- d) Impuestos- Crédito Tributario. –  
Constituyen los valores por concepto de Crédito tributario como resultado de las liquidaciones de impuestos mensuales de IVA y retenciones de clientes.
- e) Cuentas por pagar y Otras cuentas por pagar. –  
Son registradas a su valor razonable. En esta cuenta se refleja la deuda con los proveedores. En Otras cuentas por pagar se registra los valores a pagar por concepto de impuestos con la Administración Tributaria y el Instituto de Seguridad Social, así como también préstamos obtenidos de los accionistas y con entidades financieras.
- f) Otros pasivos corrientes a beneficios de los empleados. –  
Son registros de las deudas a favor de empleados, como beneficios sociales y sueldos.
- g) Capital Social. -  
El capital social está conformado por la emisión de 800 acciones cuyo valor nominal por acción es de \$1.00
- h) Reconocimiento de los Ingresos. -  
Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.
- i) Costos y Gastos. -  
Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago.
- j) Gastos Financieros. -  
Los gastos por intereses provenientes de préstamos se los contabilizan como gastos en el periodo que incurran.

### **NOTA 3 – EFECTIVO EN BANCO Y CAJA**

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo de caja banco es de libre disponibilidad \$40,244.37

### **NOTA 4 – CREDITO TRIBUTARIO**

El resumen del Crédito Tributario es como sigue:

|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Crédito Tributario por Retenciones IVA (1)      | 6,152.98  |
| Crédito Tributario por Retenciones en la fuente | 40,286.85 |

(1) Saldo de las retenciones de IVA aplicadas por nuestros clientes.

### **NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES**

Al término del 2019, existe un saldo de \$76,810.99.

### **NOTA 6 – INVENTARIO**

Los movimientos del inventario son los que siguen:

|                                   | Inventario      |
|-----------------------------------|-----------------|
| Saldo al 31 de Diciembre del 2014 | 0.00            |
| Adquisiciones                     | 13,087,985.30   |
| Ventas                            | -               |
| Reclasificaciones                 | -               |
| Saldo disponible para la venta    | 13,087,985.30   |
| Costo de Venta                    | (12,569,295.38) |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2015 | 518,689.92      |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2016 | 0.00            |

---

CPA. Jully Vaca Farías

## NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

El resumen de este saldo al 31 de Diciembre del 2016 es el que sigue:

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| Proveedores                                | 148,982.74 |
| Obligaciones con Instituciones financieras | 4,028.95   |
| Obligaciones con el SRI e IESS             | 5,653.07   |
| Dividendos por pagar                       | 394.02     |

## NOTA 8 – IMPUESTOS

### a) Activos y Pasivos del año corriente

#### Impuestos por recuperar

Crédito tributario:

|                                                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| Retenciones Iva-Casillero SRI 617                | 6,152.98         |
| Retenciones en la fuente efectuadas por clientes | 40,286.65        |
|                                                  | <u>46,439.63</u> |

#### Impuestos por pagar

|                                                  |                 |
|--------------------------------------------------|-----------------|
| Impuesto a la renta del año corriente            | 0.00            |
| Retenciones en la fuente de impuestos a la renta | 2,980.04        |
| Retenciones del Impuesto al valor agregado       | 49.00           |
|                                                  | <u>3,029.04</u> |

### b) Impuesto a la renta reconocido en el resultado del año

El gasto por impuesto a la renta corriente mostrado en el estado de resultados integrales del año 2016, se compone de la siguiente manera:

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| BASE IMPONIBLE TRIBUTARIA            | 13,259.00 |
| 22% IMPTO A LA RENTA                 | 2,916.98  |
| RETENCION EN LA FUENTE               | 15,505.07 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO                 | -         |
| CREDITOS TRIBUTARIOS AÑOS ANTERIORES | 27,698.56 |
| A FAVOR                              | 40,286.65 |

(1) Retenciones efectuadas por clientes

(2) Saldo a favor de impuesto a la renta aplicable para el próximo año 2017

### c) Conciliación del resultado contable-tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| UTILIDAD CONTABLE         | 5,180.93  |
| 15% PART. TRABAJADORES    | 777.14    |
| RENTAS EXCENTAS           | -         |
| GASTOS NO DEDUCIBLES      | 8,855.21  |
| BASE IMPONIBLE TRIBUTARIA | 13,259.00 |
| 22% IMPTO A LA RENTA      | 2,916.98  |

## NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL

CPA. Jully Vaca Farías

El capital social autorizado, está constituido por ochocientas acciones de valor nominal unitario de \$1.00 cada una, todas ordinarias y nominativas totalmente pagadas.

#### **NOTA 10 – COSTOS Y GASTOS**

Los costos se forman de la siguiente manera:

|                |              |
|----------------|--------------|
| Costo de Venta | 7,379,482.70 |
|----------------|--------------|

Los gastos se forman de la siguiente manera:

|                                          |            |
|------------------------------------------|------------|
| Sueldos y Salarios                       | 6,061.08   |
| Beneficios sociales                      | 1,245.64   |
| Aporte patronal y fondo de reserva       | 736.44     |
| Honorarios profesionales                 | 4,400.00   |
| Mantenimiento y Reparaciones             | 15,944.92  |
| Transporte                               | 332,277.60 |
| Combustibles y lubricantes               | 16,193.43  |
| Suministros, Materiales                  | 13,676.28  |
| Servicios Básicos                        | 3,373.20   |
| Impuestos, contribuciones y otros        | 0.00       |
| Adquisición de bienes y servicios varios | 20,821.42  |
| Gastos Financieros                       | 281.69     |

#### **NOTA 11 – EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2017 y la fecha de presentación y aprobación de los estados financieros por parte de la Junta de accionistas de fecha 03 de Enero del 2017; no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.