

COMERCIALIZADORA FOOTNCEC CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1 - INFORMACION CORPORATIVA:

COMERCIALIZADORA FOOTNCEC CIA.LTDA. es una Compañía limitada, constituida legalmente en el Ecuador según consta en la Escritura Pública del 24 de enero de 2014 ante la doctora María Gabriela Cadena Laza, Notaria vigésima segunda del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con fecha 25 de abril de 2014.

El plazo de duración de la Compañía es el noventa años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil, pero podrá disolverse antes del plazo indicado, o podrá prorrogarse voluntariamente, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables.

Ante la Superintendencia de Compañías, COMERCIALIZADORA FOOTNCEC CIA.LTDA. está registrada con el expediente No. 178534.

OBJETO SOCIAL. La Compañía tiene por objeto social la comercialización, venta, producción y distribución de cualquier tipo de productos médicos y terapéuticos en general, así como comercialización, venta, producción y distribución de artículos de ortopedia, física en general; sujetándose a todos los requisitos de la normativa legal aplicable; comercialización, venta, producción y distribución de zapatos, calcetines, medias y de otros artículos de calzado; comercialización y distribución de equipos médicos y ortopédicos; tener la representación de franquicias nacionales y extranjeras acorde con su objeto social; importar y exportar los bienes que produzca y comercialice de acuerdo a lo descrito dentro del objeto social; tener sala como locales para el desarrollo y cumplimiento de su objeto social; la sociedad podrá actuar como representante, comisionista, agente, mediador, distribuidor, importador y exportador de toda clase de bienes acorde su objeto social.

Debido a su actividad, la Compañía tiene por objeto social aceptar, girar, endosar o avalar toda clase de títulos de crédito, participaciones, hipotecas y garantías de cualquier clase respecto de obligaciones contraídas por la sociedad.

Obtener por cualquier título comisiones, sustracciones, autorizaciones e licencias así como celebrar cualquier tipo de contratos relacionados con su objeto social.

Adquirir y manejar a cualquier título toda clase de bienes, tales como acciones, derechos, títulos, valores o bonos y también girar, endosar, aceptar, adquirir, votar, protestar, cancelar y recibir en pago tales valores y otros documentos.

Cumplir toda clase de contratos relacionados con el objeto de la sociedad y con la explotación y funcionamiento de la misma. Para el cumplimiento de su objeto social podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

NOTA 2 - BASES DE ELABORACION

Los estados financieros de COMERCIALIZADORA FOOTNCEC CIA.LTDA. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019, y según los requerimientos y apoyos informados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de COMERCIALIZADORA FOOTNCEC CIA.LTDA. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valoración, presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se emiten en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda en curso legal adoptada por la República del Ecuador.

Efectivo

Corresponde a los valores monetarios por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cobros, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como préstamos en activo corriente.

SALVADOR B. ASQUILLOS S. C.
Contador Público Certificado

Acto de liquidación

Activos Financieros

Cuentas por cobrar comerciales

incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de los activos financieros reportados estén deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactando los flujos estimados de efectivo del activo y estos pueden ser uno de los siguientes:

- Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:
 - Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
 - Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
 - Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados a su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados en efectivo, descontados de la tasa efectiva original del activo financiero. El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través de uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminados son acreditadas contra la cuenta de asignación. Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución pueda ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es revertida a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es revertido no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Renta de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo por dicho activo expiran, o ha transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía transfiere el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retentados en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto a pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable de año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados integral porque excluye items de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto Diferido

Se calcula sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades futuras contra las que se podrían cargar esas diferencias temporales deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en un transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el periodo en el cual el pasivo es establecido o el activo se realice, basado en la tasa del impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del estado de Situación Financiera.

SALVADORE & ASOCIADOS S. C.
Contadores Públicos Certificados

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que la activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrán por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recuperar o establecer crédito de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos por pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene reconocida igualmente el derecho de compensación, frente a la misma autoridad fiscal.

Impuesto Corriente y sobre 100 para el presente

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

Propiedad, planta y equipo

El software, muebles y enseres, equipo de procesamiento de datos y de comunicaciones, se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas en devaluación.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Software	3 años
Equipos de Oficina	10 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función de una experiencia que se tenga de los hechos.

La depreciación está cargada de tal manera que elimine el costo o valoración de activos. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida neta de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de estos o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente ajuste contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor, se registran directamente en resultados como el costo del periodo en que se incurren.

Beneficios empleados post-empleo

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y cesantía, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con variaciones actuariales que son efectuadas al final de cada periodo, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros entre de más, determinadas por el punto actuaria. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren. Los costos de los servicios corrientes, costo transitorio, ganancias y pérdidas actuariales del periodo se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Capital Social y distribución de dividendos

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se incurren.

Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación de estado de flujo de efectivo, COMERCIALIZADORA FOOTRACER CIA. LTDA., ha definido las siguientes consideraciones:



SALVADOR & ASOCIADOS S. C.
Contadores Públicos Certificados


Firma Autorizada

Efectivo en caja y bancos. Incluye el efectivo en caja e instituciones financieras locales.

Actividades de operación. Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de COMERCIALIZADORA COFINACEC CIA. LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión. Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación. Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente como vencimiento igual o menor a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasada y ciertos factores actuales al sector, mismos que son razonables bajo circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía emite estas estimaciones basadas en hipótesis razonables con el futuro, mismas que no garantizan a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

Vidas útiles y deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los datos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

NOTA 5.- GESTION DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de otras áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

NOTA 6.- EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre 2018 y 2019 los saldos en efectivo están conformados de la siguiente manera:

	Bancos denominados en	
	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018
Caja	3,548.13	5,219.47
Procesos	8,769.53	24,271.55
Banco Pichincha	41,681.41	19,671.08
Banco Scotiabank	18,282.73	20,146.87
Total	71,281.80	69,309.07

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

SILVANO B. ASOCIADOS S. C.
Gerente Financiero Contable

Firma Autorizada

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se muestran a continuación:

	Ejercicios terminados en	
	Dic 31 2019	Dic 31 2018
Cuentas relacionadas	-	-
Cuentas por cobrar tarjetas de crédito	5,697.08	7,153.62
Total	16,216.46	24,785.30

NOTA 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se indican a continuación:

	Ejercicios terminados en	
	Dic 31 2019	Dic 31 2018
Garantías	-	2,300.00
Anticipo a Proveedores	17,307.00	-
Total	17,307.00	2,300.00

NOTA 9.- IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	Ejercicios terminados en	
	Dic 31 2019	Dic 31 2018
Activos por impuestos corrientes		
IVA en Compras	16,656.64	2,656.26
Crédito Tributario IVA	7,864.70	-
Retenciones de IVA	3,177.77	2,089.17
Crédito Tributario IR	22,552.47	17,653.64
Total activos por impuestos corrientes	44,377.32	21,802.08
Pasivos por impuestos corrientes		
IVA en Ventas	11,774.33	11,756.29
Retenciones IVA	845.02	343.60
Retenciones en la Fuente	1,213.69	577.52
Impuesto a la Renta por Pagar	-	3,333.25
Total pasivos por impuestos corrientes	13,872.94	15,752.85

Tantos los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

NOTA 10.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los inventarios está conformado por los siguientes saldos:

	Ejercicios terminados en	
	Dic 31 2019	Dic 31 2018
inventario calzado	144,488.20	114,488.20
inventario varios	49,671.15	39,145.12
Total	194,159.35	153,633.32

SALVADOR & ASOCIADOS S. C.
 Contadores Públicos Certificados

[Firma]
 Gerente General

NOTA 11.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2019 los saldos de Planta y Equipo son los siguientes:

Descripción	Ejercicios terminados en	
	Dic 31 2019	Dic 31 2018
Instalaciones	13,086.40	
Equipo de Oficina	5,703.00	5,703.00
Muebles y Enseres	3,418.57	2,536.88
Equipo de Computación	40,604.58	40,404.58
(-) Depreciación acumulada	(41,357.98)	(41,803.57)
Total	15,562.37	3,810.68

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2019, las cuentas por pagar comerciales, corresponden principalmente a los valores pendientes de pago a los proveedores locales:

	Ejercicios terminados en	
	Dic 31 2019	Dic 31 2018
Cuentas por pagar proveedores	20,243.57	12,968.05
Total	20,243.57	12,968.05

NOTA 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de cuentas por pagar relacionadas, corresponde principalmente a los valores pendientes de pago al Sr. Diego Atlas M., cuenta que representa en el año 2019 (USD 324,094.28) y en el año 2018 (USD 254,183.06).

NOTA 14.- BENEFICIOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Un detalle de los beneficios empleados a corto plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2019 se detalla a continuación:

Descripción	Ejercicios terminados en	
	Dic 31 2019	Dic 31 2018
Aportes FUSAL por Pagar	1,396.08	1,075.57
Fondos de Reserva por Pagar	82.06	81.77
Préstamos IESS	400.28	416.10
Debito por Inter. Sueldo	505.77	381.63
Debito Cuanto Salario	1,307.17	1,527.02
Debito Seguro	3,084.37	3,264.37
15% Participación Trabajadores	-	848.69
Total	7,425.25	7,498.95

NOTA 15.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. De acuerdo con las últimas reformas tributarias adoptadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en países terceros, o en jurisdicciones de menor imitación, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementa del 2% al 5%.

Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el libro que establece el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

NOTA 16.- CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito de la Compañía asciende a L\$26, 400.00 dividido en cuatrocientas participaciones nominativas y ordinarias de un dólar (USD\$ 1.00) cada una.

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 18.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios y a la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



Jorge Alvarado Michel
Gerente General

SALVADOR & ASOCIADOS S.C.
Registramos Patentes Comerciales



SALVADOR & ASOCIADOS S.C.
Contador