

# ***PABRICOMDEAL CIA. LTDA.***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**(En dólares Americanos)**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**PABRICOMDEAL CIA. LTDA** es una compañía limitada radicada en la ciudad de Esmeraldas Vía a Atacames, con RUC 2390018196001, Expediente 179045, con domicilio ubicado en el Barrio los Marginados Margen Izquierdo.

**OBJETO SOCIAL:** Su actividad principal es la Venta al por mayor y menor de bebidas no alcohólicas, además de producir y embotellar agua sin gas.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **3. BASES DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB. Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa es clasificada dentro del tercer grupo, y comienza su aplicación de NIIF para PYMES, desde el periodo 2011.

### **4. MONEDA FUNCIONAL**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

## **5. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

## **6. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **6.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

### **6.2 Activos Financieros**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Incluye cuentas por cobrar a clientes y a personal relacionado con la compañía, son cuentas que revelan riesgo de incobrabilidad por lo que se debe provisionar esos montos incobrables.

### **6.3 Servicios y otros pagos Anticipados**

En estas cuentas se registraran los anticipos a proveedores y pagos anticipados por servicios que se devengaran a futuro, en un periodo no mayor a un año.

### **6.4 Activos por impuestos corrientes**

Se registra el crédito tributario de IVA, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

### **6.5 Inventarios**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

### **6.6 Propiedad, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>Concepto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	5 %	20 años
Instalaciones	10 %	10 años
Muebles y Enseres	10 %	10 años
Máquinas y Equipos	10 %	10 años
Equipo de Computación	3.33 %	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	20 %	5 años

**Nota:** Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **6.7 Otros Activos no corrientes**

Se registra los valores por trámites judiciales y tributarios de la empresa que se encuentran en procesos.

### **6.8 Cuentas y Documentos por pagar**

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad empresarial.

### **6.9 Otras obligaciones corrientes**

Son obligaciones que deben ser cancelados a la administración tributaria (SRI), así como a la seguridad social (IESS).

### **6.10 Anticipo de Clientes**

Se registra los importes entregados anticipados por nuestros clientes en el transcurso de la negociación para el compromiso del servicio prestado o bien a entregar.

### **6.11 Cuentas por pagar relacionadas**

Son obligaciones por pagar a los socios de la empresa, para un periodo mayor a un año por lo cual se la registra en una cuenta de pasivo no corriente.

### **6.12 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

### **6.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se ha prestado el servicio y ha quedado en completa satisfacción. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

### **6.14 Gastos por préstamos**

Todos los gastos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

## **PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía presentará el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Un estado del resultado para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

**10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO Dic-13 Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	Caja Chica	-	-
	Caja General	-	100.00
	<b>Subtotal Caja</b>	-	<b>100.00</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	Banco Pichincga Cta. Ahorros	-	309.07
	Banco Bolivariano Cta. Corriente	-	10,309.07
	<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	-	<b>10,618.14</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	-	<b>10,718.14</b>

Los saldos equivalentes de efectivo corresponden a los resultados del giro del negocio, como son las ventas de bienes y servicios, así como también otros ingresos no operacionales de la compañía.

**10102 ACTIVOS FINANCIEROS Dic-13 Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b>		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	-	-
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	-	1,790.34
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	-	-
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	-	-
	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	-	<b>1,790.34</b>

La mayor parte de las ventas de bienes y servicios son facturadas y canceladas en un término de 8 días, por lo cual no se registran provisiones cuentas incobrables.

**10103 INVENTARIOS Dic-13 Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1010301	Inventario de Materia Prima	-	-
1010302	Inventario de Productos en Proceso	-	-
1010303	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	-	-
1010305	Inv. De productos terminados. y mercadería en almacén-producidos por la Compañía.	-	-
1010306	Inv. De producto. terminado. y mercadería en almacén-comprados a terceros	-	59,393.00
1010307	Mercaderías en Tránsito	-	-
1010308	Obras en construcción	-	-
1010309	Obras terminadas	-	-
1010310	Materiales o bienes para la construcción	-	-
1010311	Inv. repuestos, herramientas y accesorios	-	-
1010312	Otros Inventarios	-	-
<b>10103</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	-	<b>59,393.00</b>

Los inventarios registrados corresponden a los productos en stock disponibles para la venta.

**10105    ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES****Dic-13****Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	-	6,812.13
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	-
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	-	-
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	-	-
<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>6,812.13</b>

Los saldos en las cuentas presentadas corresponden al crédito tributario de IVA, así como también crédito tributario en renta, una vez liquidado el impuesto del periodo fiscal correspondiente.

**10201    PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO****Dic-13****Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>ADICIONES (RETIROS)</b>	<b>VALOR USD</b>
---------------	----------------	------------------	----------------------------	------------------

La compañía no cuenta con instalaciones de bienes muebles a la presente fecha, funciona en dependencia ubicada estratégicamente para el propio giro del negocio, estas instalaciones son arrendas, se espera a futuro contar con Propiedad, Planta y Equipo de la compañía.

**PASIVO CORRIENTE****20103    CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR****Dic-13****Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
2010301	Proveedores Locales	-	59,290.34
2010302	Proveedores del Exterior	-	-
<b>20103</b>	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>59,290.34</b>

**20107    OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES****Dic-13****Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
2010701	Con la Administración Tributaria	-	764.04
<b>2010702</b>	<b>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</b>	<b>-</b>	<b>21.72</b>
2010703	Obligaciones con el IESS	-	853.37
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	-	-
<b>2010705</b>	<b>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2010706	Dividendos por pagar	-	-
<b>20107</b>	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>1,639.13</b>

**20108    CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS****Dic-13****Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	-	17,463.40
<b>20108</b>	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>-</b>	<b>17,463.40</b>

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>30101</b>	<b>Capital Suscrito o asignado</b>	-	400.00
	Socio A	-	-
	Socio B	-	-
	Socio C	-	-
<b>301</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	-	<b>400.00</b>

El capital social de la compañía es de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD 400,00), el mismo que se encuentra dividido en cuatrocientas (400) participaciones por el valor de UN DOLAR (USD 1) cada una. El capital social de la compañía se encuentra totalmente pagado.

**OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

**Dic-13**

**Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30501	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta	-	-
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles	-	-
30504	Otros Superávit por revaluación	-	-
<b>305</b>	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	-	-

De conformidad a lo previsto en la Ley de Compañías, la Reserva Legal para las Cía. Ltda., es el 5% la empresa no realizó esta reserva, por termina en pérdida su ejercicio económico 2014.

**307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

**Dic-13**

**Dic-14**

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
30701	Ganancia neta del Periodo	-	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	(79.26)
<b>307</b>	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	-	<b>(79.26)</b>

**41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

**Dic-13**

**Dic-14**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
4101	Ventas	-	31,818.61
4102	Prestación de Servicios	-	-
4103	Contratos de Construcción	-	-
4109	Otros Ingresos de Actividades ordinarias	-	-
4110	(-) Descuento en ventas	-	-
4111	(-) Devolución en Ventas	-	-
4112	(-) Bonificación en Producto	-	-
4113	(-) Otras Rebaja Comerciales	-	-
<b>41</b>	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	-	<b>31,818.61</b>

**51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION**

Dic-13

Dic-14

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	-	-
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	-	87,795.38
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	-	-
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-	(59,393.00)
5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)</b>		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas	-	-
510106	(+) Compras netas locales de materia prima	-	-
510107	(+) Importaciones de materia prima	-	-
510108	(-) Inventario final de materia prima	-	-
510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso	-	-
510110	(-) Inventario final de productos en proceso	-	-
510111	(+) Inventario inicial productos terminados	-	-
510112	(-) Inventario final de productos terminados	-	-
<b>51</b>	<b>TAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	-	<b>28,402.38</b>

**5201 GASTOS DE VENTA**

Dic-13

Dic-14

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>520101</b>	<b>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</b>	-	1,493.52
<b>520102</b>	<b>Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)</b>	-	181.46
<b>520103</b>	<b>Beneficios sociales e indemnizaciones</b>	-	237.79
<b>520128</b>	<b>Otros gastos</b>	-	-
	<b>Subtotal Gastos de Venta</b>	-	<b>1,912.77</b>

**5202 GASTOS DE ADMINISTRACION**

Dic-13

Dic-14

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	806.18
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	-	97.95
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	-	123.85
520204	<b>Gasto planes de beneficios a empleados</b>		
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	-	-
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	-	-
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	-	-
520228	<b>Otros gastos</b>	-	375.50
	<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	-	<b>1,403.48</b>
	<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>	-	<b>3,316.25</b>

**5203 GASTOS FINANCIEROS**

Dic-13

Dic-14

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520301	Intereses	-	-
520302	Comisiones	0.00	-
520303	Gasto de Financiamiento de Activos	-	-
520304	Diferencia de Cambio	-	-
520305	Otros Gastos Financieros	-	1.25
<b>5203</b>	<b>Total Gastos Financieros</b>	-	<b>1.25</b>

**5204 OTROS GASTOS**

Dic-13

Dic-14

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520401	Perdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras	-	-
520402	Otros Gastos	-	156.27
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	-	<b>156.27</b>

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

Dic-13

Dic-14

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
801/802	<b>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	-	(57.54)
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-	-
804	(-)100% Dividendos Exentos	-	-
805	(-)100% Otras Rentas Exentas	-	-
806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
807	(+) Gastos no Deducibles Locales	-	-
817	(-)Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	-	-
818	(+)Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R único	-	-
<b>819</b>	<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) -----&gt;</b>	-	<b>(57.54)</b>
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	-	-
	<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO</b>	-	<b>(57.54)</b>
	<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	-	<b>(57.54)</b>

**IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR**

Dic-13

Dic-14

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
839	<b>Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)</b>	-	-
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-	-
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	-	-
850	(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
855	<b>Impuesto a pagar</b>	-	-
856	<b>Saldo a Favor</b>	-	-

Esta Nota permite auditar la presentación razonable del Impuesto a la Renta (Formulario 101)



**Ing. Marcela Briones**  
**GERENTE GENERAL**