

EXTRAMADFIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

1. Información general

EXTRAMADFIN S.A. Es una sociedad anónima en Ecuador. El domicilio de su oficina es en la Parroquia Mariscal sucre av. 12 de octubre N24-739 y av. Colón, Provincia del Pichincha.

EXTRAMADFIN S.A. su actividad principal es la extracción de madera.

Los estados financieros de EXTRAMADFIN S.A. correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017, fueron autorizados por la Gerencia General para su emisión el 1 de marzo de 2018, para posteriormente ponerlos en consideración de la Junta General de Accionistas de la Compañía.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vigente desde 31 de diciembre de 2011 y aplicada de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros, conforme la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008.

a) Bases de preparación

Los presentes estados financieros de EXTRAMADFIN S.A. al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional. Solo hasta el año 2010, los estados financieros de las empresas se preparaban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador (PCGA).

b) Responsabilidad de la Administración

En la información contenida en los estados financieros de los años terminados al 31 de diciembre de 2017 se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF para las PYMES emitida por el IASB. La Administración de EXTRAMADFIN S.A. ha tomado conocimiento de la información contenida en los presentes estados financieros y sus notas y se declara responsable respecto de la veracidad de la información incorporada en ellos.

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

EXTRAMADFIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

d) Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el balance general cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. La empresa clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39: (e) activos financieros, y (f) pasivos financieros, según sea apropiado. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la empresa se describen a continuación:

e) Activos financieros

Las cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comprenden las partidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera. Las cuentas comerciales por cobrar son importes debidos a la venta de servicios realizadas en el curso normal de las operaciones propias de la empresa. Si se espera cobrar la deuda en un periodo igual o menor a 12 meses se clasificará como activos corrientes, caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Un detalle de las cuentas por cobrar clientes del exterior a corto plazo de la empresa es el siguiente:

	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTERIOR	22.000,00
	<u>22.000,00</u>

Adicionalmente, en otras cuentas por cobrar relacionados locales se tiene un valor de \$ 31.000,00.

f) Pasivos financieros

EXTRAMADFIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Los pasivos financieros generalmente se conforman de: acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas, impuesto a la renta, participación de los trabajadores, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método del tipo de interés efectivo.

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su coste amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costes necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valorizan inicialmente por el monto del efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Posteriormente son valorizados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por interés sobre la base de rentabilidad efectiva.

Según el método del tipo de interés efectivo:

- El coste amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo futuros por pagar, descontados a una tasa de interés efectiva.
- El gasto por intereses en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Un detalle de cuentas por pagar locales a corto plazo es el siguiente:

	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS RELACIONADOS POR PAGAR LOCALES	18.216,55
	<u>18.216,55</u>
	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS NO RELACIONADOS POR PAGAR LOCALES	88,91
	<u>88,91</u>

El impuesto a la renta por pagar del ejercicio, corresponde a \$ \$ 1.030,94

g) Deterioro de valor de activos financieros

La empresa tiene dentro de sus políticas contables establecer una provisión por pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva que EXTRAMADFIN S.A. no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

h) Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método del precio promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de ventas aplicables.

El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, impuestos no recuperables, el transporte, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles la condición y ubicación necesarias. Cuando el importe en libros de los inventarios exceda el importe recuperable se reconocerá una pérdida por deterioro del valor. Esta evaluación se la realizará al final de cada ejercicio económico. El importe recuperable de un activo es el menor entre el valor neto realizable y el valor de uso (valor de los flujos de efectivo futuros derivados de la utilización del activo o de su desapropiación final, aplicados a una tasa de descuento).

Esta empresa al cierre de su ejercicio económica no posee inventario.

i) Propiedades, Planta y Equipos

Corresponden principalmente a obras de infraestructura y equipos que se encuentran registrados a su costo histórico menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

Estos elementos se registran inicialmente a su costo, que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación.

Los costos de ampliación o mejoras que representen un aumento de la capacidad o de la vida útil de los bienes se capitalizarán como mayor costo. Los gastos periódicos de mantenimiento y reparación se imputarán a resultados en el período en que se incurren.

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. Si existe algún indicio de que se ha

EXTRAMADFIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisan y se ajustan, si corresponde, para reflejar las nuevas expectativas, en cada cierre de ejercicio.

La vida útil de los activos está definida en términos de la utilidad esperada por su uso, considerando entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso. Las estimaciones sobre vidas útiles y valores residuales de los activos incluidos en Propiedades, planta y equipos son sustentadas en razonamientos técnicos de acuerdo a las NIIF.

Al ser EXTRAMADFIN S.A. una empresa de reciente creación, al cierre de este ejercicio contable no contó con ningún activo fijo.

j) Impuesto a las ganancias corriente y diferido

Los pasivos o activos por impuestos corrientes se medirán por los importes que se espera pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación vigente.

Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el valor del impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores, además es un activo por impuestos corrientes si el importe pagado, por el periodo actual y por los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos.

Se reconocerán activos o pasivos por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. El impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por activos y pasivos en el estado de situación financiera y los importes reconocidos por parte de las autoridades fiscales.

Las diferencias (temporarias) surgen cuando: a) existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de activos y pasivos; b) existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales de otro periodo diferente; y, c) la base fiscal de un activo o un pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

- Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Se reconoce un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Se reconoce un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

EXTRAMADFIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Los cambios en activos o pasivos por impuestos diferidos se reconocerán en resultados como un gasto o un ingreso, excepto si el cambio es atribuible a una partida de ingresos o gastos como otro resultado integral.

La empresa medirá un activo o un pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y las legislaciones aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha en que se informa.

Al tener la empresa pérdidas en el periodo reportado, no hubo impuesto a la renta a pagar además por el crédito tributario obtenido de las ventas, queda un valor de crédito tributario de impuesto a la renta para ser usado el próximo año por un valor total de \$85.85.

Como impuesto a pagar el primer mes del próximo año al reportado, se tiene un monto de \$205.04 por concepto de impuesto al valor agregado y retenciones efectuadas en compras.

k) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados son las contraprestaciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.
- Como un gasto, a menos que una NIIF permita que el valor sea reconocido como parte del costo de un activo.

En el 2017, esta empresa no contó personal bajo relación de dependencia.

l) Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la empresa debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta de cada año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

EXTRAMADFIN presenta una utilidad de \$ 2.447,41 este año.

RESERVA LEGAL \$ 244,74

EXTRAMADFIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

m) Capital social

El capital suscrito de la empresa al 31 de diciembre 2017 es de \$ 31.000,00 dividido en acciones:

León Hernández Napoleón Alfredo	96,774%	\$ 30.000,00
Sánchez Juárez Carlos Luis	3,226%	\$ 1.000,00
TOTAL EN ACCIONES 100,00%		\$ 31.000,00

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y se cumplan las condiciones específicas para las actividades propias de la empresa.

**** Ingresos ordinarios**

Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de los servicios se reconocen cuando pueden ser estimados fiablemente y en función del grado de realización de las exportaciones o realización de la transacción a la fecha del balance.

EXPORTACIONES NETAS \$ 78.226,99

n) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Costo de Venta	\$ 50.417,95
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 50.417,95

PAGOS POR OTROS BIENES \$ 12,00

El costo de venta en el 2017 de esta empresa estuvo conformado por la principal partida que es el uso de software contable de los clientes.

Respecto al gasto ordinario, estuvo conformado por remuneraciones, gastos de beneficios sociales, gastos de aporte a la seguridad social, honorarios profesionales, suministros para

EXTRAMADFIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

publicidad, tramites, permisos de funcionamiento, suministros y otras partidas como gastos principales en las actividades de la empresa.

Los gastos financieros comprenden comisiones por servicios bancario o de transacciones.

Los otros gastos comprenden erogaciones adicionales necesarias para llevar a cabo las operaciones de la empresa. En esta cuenta también acumulan gastos no deducibles.

Gastos	\$ 24.318,68
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	\$ 1.207,74
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 10.064,54
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 13.046,40

3.- Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la empresa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Sr. José Alfredo León Bolaños
REPRESENTANTE LEGAL
Pasaporte 001418238



Mgs. Bélgica Arias Macías
CONTADOR
RUC: 1204432379001