VICARBANSA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INDICE

Nota 1:	*Información General*	2
Nota 2:	*Políticas Contables Significativas*	2
	Declaración de Cumplimiento	2
	Bases de Presentación	2
	Unidad Monetaria	3
	Efectivo y Equivalente de efectivo	3
	Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	3
	Inventarios	3
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4
	Impuestos	4
	Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	4
	Costos y Gastos	5
Nota 3:	*Estimaciones y Juicios Contables Críticos*	5
Nota 4:	*Efectivo y Equivalentes de Efectivo*	6
Nota 5:	*Activos por Impuestos Corrientes*	6
Nota 6:	*Inventarios*	7
Nota 7:	*Propiedad Planta y Equipos*	6-7
Nota 8:	*Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar*	7
Nota 9:	*Otras Obligaciones Corrientes*	7
Nota 10:	*Impuesto a la Renta reconocido*	7
Nota 11:	*Patrimonio de Accionistas*	7-8
Nota 12:	*Ingresos Ordinarios*	8
Nota 13:	*Costos y Gastos por su Naturaleza*	8

VICARBANSA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACIÓN GENERAL

VICARBANSA S. A. es una sociedad anónima constituida de conformidad con las leyes de la República del Ecuador y regulada por la Superintendencia de Compañías, mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaria Vigésima Octava del Cantón Guayaquil, Ab. Lucrecia Córdova López, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Reserva Nº 7669604, inscrita en el Registro Mercantil el 15 de Octubre del 2014 con el Nº 4.164 El plazo de duración de la Compañía es de 50 años, es decir hasta el 15 de Octubre del 2064. Su domicilio legal es en la ciudad de Guayaquil, ubicada en la Cdla. Albanor, calle Albanor, villa 14, manzana 1.

Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de alimentos en general.

VICARBANSA S.A. al momento cuenta con nómina de 40 trabajadores.

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Gerencia General de la compañía y están sujetos a la aprobación final de la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por la Ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 serán aprobados sin modificaciones.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Base de Preparación

Los Estados Financieros de la compañía VICARBANSA S. A. se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros del 2016, han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

2.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista en cuenta corriente en Bancos y aquellos depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas en su medición inicial a su valor razonable menos una estimación para cuentas de cobro dudoso para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Notas 5 .

2.6 Inventarios

Los inventarios se valoran al costo de adquisición o al valor neto realizable (VNR), el menor. En los inventarios de importaciones, su medición inicial será al costo de adquisición incrementado por los gastos de importaciones incurridos.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner los inventarios en condiciones de ventas y realizar su comercialización.

La estimación para bajas de inventarios se determinaran tomando como base las partidas que se hayan deteriorado de manera significativa o se determinen como obsoletas de acuerdo a las evaluaciones que realice la Gerencia.

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 8

2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

2.9.1 Impuesto corriente

El impuesto a la Renta corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año . La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles . El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada periodo.

2.9.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.10 Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando la compañía ha entregado el bien, de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está

razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF para las PYME, requiere que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3.1 DETERIORO DE ACTIVOS

A la fecha de cierre de cada periodo o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro comprende las siguientes cuentas:

Efectivo y equivalente de efectivo	31/12/2017
Bancos Cta. Cte.	21.115,17
Total de efectivo y equivalente de efectivo	**21.115,17**

Bancos, está representada por cuentas corrientes bancarias en moneda nacional, se encuentran abierta en bancos locales y son de libre disponibilidad.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El rubro Activos Financieros comprende a Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados.

	31/12/2017
Facturas por cobrar no Relacionados	
Cuentas por cobrar no Relacionados	17.607,30
Total Activos financieros	**17.607,30**

Las cuentas por cobrar clientes no relacionados se originan por la transferencia de inventario ; además son consideradas de vencimiento corriente, no se devengan intereses.

6.- INVENTARIOS

La partida de Inventarios corresponde a mercaderías por compras locales.

Inventarios	31/12/2017
Mercaderias	409.063,48

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

Propiedad, Planta y Equipo	31/12/2017
Costo o valuación	56.073,98
Depreciación Acumulada	-5.461,34
Total	**50.612,64**
Clasificación	
Maquinarias y equipos	24.565,78
Vehiculos	31.508,20
Depreciación Acumulada	-5.461,34

Neto Propiedad, Planta y Equipo	**50.612,64**

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Muestran los siguientes saldos a corto plazo:

Proveedores	31/12/2017
Proveedores locales	260.648,07
Accionistas	150.750,00

Los proveedores locales, representan saldos por pagar con vencimientos promedios hasta 30 días de plazo, los cuales no devengan intereses,

9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta Otras Obligaciones Corrientes presenta el siguiente movimiento:

Otras obligaciones por pagar		31/12/2017
Impuestos		10.946,37
Retenciones en la Fuente por Impuesto Renta	8.196,38	
Ípuesto al Valor Agregado	2.749,99	
Impuesto a la Renta del Ejercicio		6.850,61
I.E.S.S. por pagar		5.555,40
Beneficios Sociales Empleados		12.752,86
Participación Trabajadores del Ejercicio		4.654,04

10- IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el año 2017. A Diciembre del 2017 la compañía muestra una utilidad gravable del Ejercicio por $ 31.383.88 por lo cual pagaría de Impuesto a la Renta del ejercicio el valor de $ 6.904.45 menos las Retenciones de los Clientes $. 53.84 quedando un valor a pagar de $. 6.850.61.

11.- PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

11.1.- CAPITAL SOCIAL.- El capital de la compañía está representado por 10.000 acciones ordinarias y nominativas de $ 1,00 cada una.

11.2.- RESERVAS.- La Ley de Compañías requiere de que, por lo menos, el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50 % del Capital Social. Esta Reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero

puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía ha acumulado la reserva por el valor de $ 1.677.28 dólares.

11.3.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre del 2017 se presenta Resultados Acumulados correspondientes al ejercicio económico 2016 por el valor de $ 15.095.53 dólares.

11.5.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Presenta una utilidad después de Impuesto a la Renta al 31 de Diciembre del 2017 de $ 19.468.43 que se muestra en el respectivo Estado de Situación Financiera.

12- INGRESOS ORDINARIOS

La cuenta Ingresos Ordinarios refleja los siguientes saldos procedentes de las actividades principales de la compañía:

Ingresos ordinarios	31/12/2017
Ingresos por ventas de mercaderías	
Gravadas tarifa Impuesto IVA	3.456.379,26
Gravadas tarifa 0%	3.557.729,58
Otros Imgresos	
Total	**7.014.108,84**

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como Sigue:

Costos y gastos	31/12/2017
Costos de Ventas	6.323.168,90
Gastos de Ventas y Administración	655.010,26
Gastos Financieros	4.902,76
Total	**6.983.081,92**

VICARBANSA S. A.

Ing. Alejandro Bolívar Barrera Peralta
GERENTE GENERAL