

RAZON SOCIAL	ALOE BEBIDAS S.A.
FECHA DE CONSTITUCION	21/11/2014
DIRECCION	SAMBORONDON EDIFICIO XIMA
OBJETO SOCIAL	ELABORACION PRODUCCION DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION DE BEBIDAS
EXPEDIENTE	182904
RUC	0992892404001
AÑO FISCAL	2017

Comentarios

1. Bases de Preparación

1.1 Declaración de conformidad:

ALOE BEBIDAS S.A., empieza sus Estados Financieros correspondientes al año 2017 preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio 2017 preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES fueron aprobados en reunión de Directorio el 02 de Abril del 2018.

El objetivo de la información financiera, que se compone de estados financieros principales, notas y cuadros complementarios, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de las entidades empresariales. Esta información tiene, como condiciones básicas, que se emita regularmente con carácter predominantemente financiero.

Las características cualitativas sobre las que se basan los Estados Financieros son:

Comprensibilidad
Relevancia
Fieabilidad
Comparabilidad

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

1.2 Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

1.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

1.4. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados
4. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros.
5. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
6. Activos por impuestos diferidos
7. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

Explicación resumida de las revelaciones NIIF para las PYMES

1. Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a NIIF para las PYMES.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

1.1 Instrumentos Financieros (Sección 11 NIIF para las PYMES)

La compañía **ALOE BEBIDAS S.A.** mantiene cuentas por cobrar clientes por un valor de 9.132,66, cuyo instrumento de deuda son facturas comerciales (párrafo 11.8 literal b) las cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses. La medición de estas cuentas por cobrar se las realiza al precio de la transacción, y el crédito otorgado por la compañía es máximo a 90 días.

1.2 Inventarios (Sección 13 NIIF para las PYMES)

La compañía **ALOE BEBIDAS S.A.** Se dedica a la venta de bebidas a base de Aloe, de sabores durazno, natural y mora, por lo cual mantiene inventarios de materia prima y productos terminados, al costo y al precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta (párrafo 13.4), el que sea menor. Mide los costos de sus inventarios de acuerdo al método promedio ponderado para todos sus productos (párrafo 13.18), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en traslado a su ubicación y condiciones actuales.

1.4. Instrumentos Financieros (Sección 11 NIIF para las PYMES)

Pasivos Financieros

Cuentas y Documentos por pagar

La compañía **ALOE BEBIDAS S.A.** a la fecha posee cuentas por pagar proveedores por valor de 8.328,24 las cuales serán canceladas de acuerdo a las políticas con los proveedores.

1.5. Instrumentos Financieros (Sección 11 NIIF para las PYMES)

Pasivos Financieros

Cuentas por pagar Diversas relacionadas

La compañía **ALOE BEBIDAS S.A.** registra una Obligación por pagar a la compañía Phontecalling S.A. por \$58.894,26 valor usado para sostener la existencia de la compañía, ya que existió una estafa por parte de la encargada de cobrar las facturas, cuyos valores se encuentran registrados en balance

como anticipo; en espera de que durante el 2018 se puedan recuperar estos valores por medio de las investigaciones y denuncia realizada.

1.6. Estado de Resultados

Las ventas de la compañía fue de \$55,358.00, por concepto venta de productos de bebidas de sabores diferentes, y los costos y gastos fueron 49,727,57, obteniendo utilidad bruta de 5,630,43. Por concepto de participación a trabajadores el 15% fue de 844,56 obteniendo una utilidad neta de 3,344,45.

Atentamente,


Jéssica Auz M. CPA
CONTADORA ALOE BEBIDAS S.A.