

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

#### **- NOTA 1**

##### DESCRIPCION DEL NEGOCIO

La Empresa Ventas Automatizadas Ventimatic Cia Ltda es una compañía con domicilio en Quito . La dirección registrada de la compañía es Inglaterra E357 y República. Fue constituida legalmente el 18 de diciembre del 2014 y su actividad principal es la de la Venta al por mayor y menor de alimentos en general.

##### BASES CONTABLES

Los estados financieros consolidados de la compañía abarcan en su integridad todos los movimientos económicos de la Compañía desde el 1ro de enero del 2015 al 31 de Diciembre del 2015.

Las Políticas Contables de la Empresa norman el tratamiento contable de las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos, basadas en la Normas Internaciones de Contabilidad y en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS para PYMES.

Los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera , el rendimiento financiero y flujo de efectivo de la Empresa, misma que demuestra encontrarse en total capacidad para continuar como un negocio en marcha.

- **NOTA 2**

➤ **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

*El efectivo y equivalente de efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, inversiones y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.*

- Ventimatic Cia Ltda maneja una cuenta corrientes en un banco local cuyo saldo contable conciliado al 31 de diciembre 2015 se muestra como sigue:

BANCO DEL PACIFICO :     \$ -2111.07

- **NOTA 3**

➤ **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

- Las ventas son de contado y por lo tanto la Empresa no se posee habitualmente Cuentas por Cobrar a Clientes, salvo una venta de diciembre cuyo saldo quedó como pendiente de cobro al cierre del ejercicio.
- La Provisión para Cuentas Incobrables no se realiza en base a lo establecido en la LORTI es decir el 1% de los créditos vigentes y que correspondan al ejercicio de cierre. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, el mismo que se aplicará en el caso de mora, es decir cuando la cuenta por cobrar sobrepase los 150 días tiempo máximo de crédito.
  - La cuenta por Cobrar a Clientes que existe al cierre del ejercicio económico 2015, se reconoce al importe sin descontar al precio de venta en efectivo actual del cliente, es decir al precio de la factura por cobrar por ser un crédito a corto plazo.

CLIENTES NO RELACIONADOS:     \$ 12100,00

- CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

- Este rubro corresponde a valores que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de cobro y que luego en el siguiente ejercicio se regularizaron. El valor \$ 356.76

Y otro valor que corresponde al rubro de Cuentas por Cobrar Empleados por un valor de \$2495.46

- IMPUESTOS RETENIDOS

Corresponde a la Retenciones de Impuesto a la Renta 2015 realizadas por Clientes e Instituciones Financieras por motivo del interés ganado de las Inversiones realizadas.

Saldo al 31 de diciembre 2015: \$ 229.59

Este valor será utilizado al momento de la Conciliación Tributaria como abono al Impuesto a la Renta por Pagar.

- IMPUESTOS RETENIDOS X ISD

Corresponden a los ISD cancelados por pagos al proveedor de México por la adquisición de las máquinas dispensadoras que se utilizan para la venta de los productos.

Cabe indicar que estos ISD no fueron incluidos en el costo de la mercadería importada, debido a que la importación de este producto si autoriza utilizar este rubro como crédito tributario.

Saldo al 31 de diciembre 2015: \$ 1761.30

Este valor será utilizado al momento de la Conciliación Tributaria como abono al Impuesto a la Renta por Pagar.

## - **NOTA 4**

### ➤ **INVENTARIOS**

*Los inventarios mantenidos para la venta comprenden sustancialmente herramientas de mano agrícola y de ferretería. Se registran al costo, sobre la base del método de promedio ponderado. En base a la NIC 2, se establece la valoración del inventario total mediante la aplicación de la fórmula del VNR por producto, para la obtención del costo real del inventario al final de ejercicio económico. El costo de las existencias excluye los gastos de financiamiento. El Inventario físico de los productos mantenidos para la venta se realiza dos veces al año, al finalizar los meses de junio y diciembre.*

- El Inventario Final de Mercadería se encuentra valorado al método de Costo Promedio Ponderado e inventariado físicamente al 31 de diciembre 2015 y representa la Mercadería disponible para la venta.
- No se procede a la medición del inventario al cierre del ejercicio con aplicación a la NIC 2 aplicado la fórmula del VNR, debido a que son productos alimenticios de corto ciclo.

El inventario tiene procedencia nacional así:

Artículos Nacionales:       \$2390.13

Líneas: Arca, Dipor, Nestle, Tesalia, Pepsico, E.Guadalupe, entre otros.

## - **NOTA 5**

### ➤ **Propiedad, Planta y Equipo**

*En base a la NIC 16, los ítems de propiedad planta y equipo son medidos al costo histórico menos depreciación acumulada. El costo de propiedad, planta y equipo al 01 de Enero del 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue determinado en referencia a su costo histórico a esa fecha. Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de los Ingresos no operacionales o*

*Gastos no operacionales, según corresponda. Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.*

*La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de Línea Recta y se deprecian según lo porcentajes establecidos en la LORTI, Vehículos 20% a 5 años, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina 10% a 10 años, Instalaciones 10% a 10 años, Equipo de Computación 33.33% a 3 años; el gasto depreciación es reconocido en el resultado del ejercicio en curso. Desde el 01 de enero del 2011 y considerando lo que se menciona en la NIC 8 referente a Políticas Contables, Errores y Estimaciones, se reconoce un valor residual de los activos fijos de Propiedad Planta y Equipo así: 10% para Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, 20% para Vehículos y 5% para Equipos de Computación.*

- La PPE se distribuye de la siguiente manera:

Vehículos	16,800.00	
(-) Depreciación Acumulada	-	16,800.00
Muebles y Enseres	1,799.95	-
(-) Depreciación Acumulada	-	1,799.95
Maquinaria	78,110.85	-
(-) Depreciación Acumulada	(5,188.34)	72,922.51
Equipos de Computación y Software	2,871.41	-
(-) Depreciación Acumulada	(447.01)	<u>2,424.40</u>

- Todos los bienes de PPE se encuentran depreciados por el Método de Línea Recta y a todos los activos adquiridos durante el ejercicio fiscal 2015 Y se ha procedido a calcular el valor residual según lo estipula la Política Contable.
- Se ha procedido a medir las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable, así como el cálculo por deterioro.

- **NOTA 6**

➤ **GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

*Los gastos pagados por anticipado, como el seguro de bienes de la Empresa, se registran y se contabilizan siguiendo el método del devengado, es decir, el gasto se va reconociendo mensualmente durante un año hasta la fecha de vencimiento de las pólizas de seguros.*

- Corresponde a una garantía pagada por el alquiler del local para funcionamiento de la Empresa. El saldo al cierre es de : \$1400

- **NOTA 7**

➤ **PASIVO CORRIENTE**

*Los pasivos corresponden a obligaciones adquiridas con acreedores comerciales, obligaciones fiscales, de seguridad social y otros, las mismas que deberán ser liquidadas durante el ciclo normal de la operación de la Empresa, obligaciones que deberán ser previamente autorizadas por la Gerencia y se medirán por la mejor estimación del importe que se requerirá para liquidar la obligación.*

*Las obligaciones fiscales y de seguridad social se rigen según lo dispuesto en la LORTI y su Reglamento, Código Laboral, Ley de Compañías.*

*Las Cuentas por Pagar a Relacionadas se manejan con el crédito de 30, 60 y 90 días, pudiéndose solicitar una prórroga de 30 días más en el caso de iliquidez.*

- **NOTA 8**

**ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

- Las Cuentas por Pagar a Proveedores se reconocen al importe sin descontar es decir al precio de compra en efectivo actual del proveedor o al precio de las facturas por pagar por ser créditos a corto plazo. Se desglosa de la siguiente manera:
  - Proveedores Locales:

Arca	248.83
C.Toapanta	5.00
Corporación Favorita	41.06
DHL Express	53.65
Dipor	209.21
Distrial	112.66
Distribuidora Colombina	,003.52
E.Guadalupe	415.48
Impoex	402.01
M.Bravo	35.77
Pepsico	58.07

ACREEDORES COMERCIALES O PROVEEDORES: \$2725.26

- Los pasivos se han procedido a medir por la mejor estimación del importe que se requerirá para liquidar la obligación en la fecha del cierre del ejercicio.
- Todas las deudas con Proveedores Locales se encuentran con crédito vigente, según lo estipulado en la Política Contable respecto al crédito con Proveedores y corresponden al ejercicio de cierre.

El saldo al cierre es de: \$2725.26

- Las obligaciones tributarias corresponden a las Retenciones de Impuesto a la Renta efectuadas según lo dispone la LORTI y sus saldos se encuentran conciliados al cierre del ejercicio.

El valor del IVA por Pagar se encuentra con Crédito Fiscal debido al valor pagado por IVA en las últimas importaciones del ejercicio.

Crédito Fiscal 12% IVA \$ 4447.75

Arca	248.83
C.Toapanta	5.00
Corporación Favorita	41.06
DHL Express	53.65
Dipor	209.21

Distrial	112.66
Distribuidora Colombina	,003.52
E.Guadalupe	415.48
Impoex	402.01
M.Bravo	35.77
Pepsico	58.07

- No existe Impuesto a la Renta por Pagar correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, ni utilidades a trabajadores, según lo calculado en la conciliación tributaria es:

PERIDIDA DEL EJERCICIO 2015	-94.40
15% TRABAJADORES	-
SALDO	-94.40
GASTOS NO DEDUCIBLES	422.80
REPOSICION DE GASTOS	-
GASTOS DE VIAJE NO DEDUCIBLE (MAX 3% INGF	-
GASTOS DE GESTION (GASTOS ACCIONISTAS, TRABAJ	-
SALDO	328.40
22% IMP RTA	72.25
ANTICIPO IMP RTA 2014	-
SALDO	-166.65
RESERVA LEGAL 5%	-
DIVIDENDOS SOCIOS POR REPARTIR	-
DH 99%	-
SS 1%	-

## - NOTA 9

### ➤ PASIVO NO CORRIENTE

*Los pasivos financieros corresponden a préstamos de empresas relacionadas y deberán ser cancelados a largo plazo. Dichos préstamos son asumidos con el objeto de dar liquidez a la Empresa por la demora en la recaudación de la cartera de deudores comerciales o por cualquier caso fortuito por el cual la Junta General de Socios reconozca la necesidad de recurrir a los mencionados préstamos. De ser necesario, la Empresa podrá recurrir a préstamos bancarios para posibles importaciones, adquisición de inmuebles o activos fijos depreciables. Estos préstamos deberán ser aprobados por la Junta General de Socios.*

- El saldo corresponde a un préstamo recibido del Sr. Juan Carlos Villacis y de la Sra. F.Heredia con el objeto de adquirir las máquinas dispensadoras.

No se prevé pago de intereses por esta deuda según lo estipulado entre la Gerencia y la parte relacionada.

Es una obligación a largo plazo y su saldo es de: \$ 112118.51

## - **NOTA 10**

### ➤ **PATRIMONIO**

- El capital social de la Empresa se compone de 400 acciones nominativas de \$1,00 cada una distribuidas entre sus socios así:

María Daniela Heredia Pacheco                      396 acciones

Sonia Nyra Salvador Salvador                      4 acciones

- **RESERVA LEGAL**

De conformidad al artículo décimo cuarto de los estatutos sociales en vigencia, se calcula el 5% de las utilidades después de la participación de trabajadores y el pago del impuesto la renta, para formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

- Las cuentas patrimoniales que integran este grupo al cierre del ejercicio económico y luego de registrados los asientos de la Conciliación Tributaria , tienen el siguiente detalle:

### **PATRIMONIO**

CAPITAL	400.00
Pérdida del Ejercicio	( 94.40)

- **NOTA 11**

➤ **INGRESOS**

En base a lo que se especifica la NIC 18, los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable por las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos deben ser reconocidos, analizados y controlados por la Gerencia y Contabilidad y por último registrados previa la emisión de la factura de venta.

- Los ingresos de actividades ordinarias proceden directamente de la actividad generadora de la Empresa y se encuentran analizados, medidos y reconocidos en las respectivas partidas contables.

El detalle de los ingresos operacionales es como sigue:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				129,679.53
Ventas gravadas 12% IVA		129,679.53		
Ventas gravadas 0% IVA		-		
(-) Devolución en Ventas		-		
(-) Descuento en Ventas		-		

- Los ingresos no operacionales equivalen a :

<b>+ OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				623.61
Varios ajustes		623.61		

- Intereses financieros: intereses acreditados por concepto de la cuenta corriente.
- Otros ingresos: ajustes a cuentas,
-

- **NOTA 12**

➤ **GASTOS**

Los desembolsos por Gastos de la Empresa se dirigen a dos tipos de adquisiciones: compra de bienes o servicios; mismos que, deberán estar respaldados por documentos autorizados según la LORTI y su Reglamento para continuar con el proceso de reconocimiento, análisis y registro por parte de la Gerencia y Contabilidad. El registro de los gastos de la Empresa se registran mediante el método del devengado como principio contable y se rigen por lo dispuesto en la LORTI, Ley de Compañías, Código Laboral, Leyes Municipales.

- El costo de la venta se detallan como sigue:

<b>COSTO DE VENTAS</b>				<b>- 57,319.39</b>
Inventario Inicial de Mercaderías			-	
Compra de Mercadería		59,709.52		
(-) Inventario final de Mercadería		(2,390.13)		

- Los gastos son reconocidos en el período en el que se hayan incurrido dando cumplimiento al principio de devengado.
- Se han realizado con el objeto de obtener ingresos de las actividades ordinarias de la Empresa.
- Se ha procedido a dividirlos en Gastos Administrativos y de Ventas con el objeto de facilitar el análisis y proceder a la elaboración de los reportes y ajustes de las cuentas bajo NIIFS.

El detalle de los gastos se presenta de la siguiente manera:

<b>-GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				<b>- 29,855.59</b>
Sueldos		15,850.50		
Beneficios Sociales		2,227.00		
Seguro Social		2,916.00		
Atención Personal		837.31		
Atención Terceros		1,334.37		
Utiles de consumo		8.93		
Gastos notarización		55.66		
Mantenimiento, reparaciones ofc		30.00		
Servicio Internet		400.13		
Materiales de Oficina		468.50		
Gastos de viaje		392.02		
Honorarios Asesoría Legal		1,474.74		
Honorarios Contabilidad y Auditoria		3,070.00		
Asesoría Informática		145.00		
Impuestos		10.00		
Servicios Bancarios		226.49		
Depreciación Bienes		408.94		
<b>-GASTOS DE VENTAS</b>				<b>- 42,799.76</b>
Sueldos		14,745.80		
Beneficios Sociales		2,266.95		
Seguro Social		1,791.62		
Utiles de Consumo		661.54		
Mantenimiento, reparaciones bodega		3,187.80		
Servicios Básicos		468.86		
Alquileres		6,086.96		
Materiales de Oficina		741.25		
Transporte Mercadería		224.88		
Servicios Terceros		1,839.80		
Muestras		8.04		
Productos mal estado		78.88		
Utiles de aseo		1,030.28		
Vigilancia Local		824.55		
Combustible furgoneta despachos		2,529.33		
Mantenimiento furgoneta despachos		1,080.42		
Impuestos		6.39		
Depreciación Bienes		5,226.41		