

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE 2016

- 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 2016 al 31 de Diciembre del 2016.

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 corriente en un banco local cuyo saldo contable conciliado al 31 de diciembre 2016 se muestra como sigue:

Banco del Pacífico : \$ -107.35

Y otros valores considerados como efectivo y equivalentes por un valor de: \$ 2111.50

- **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 2016, 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: \$ 0,00

- CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

- Este rubro corresponde a valores que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de cobro y que se encuentran en proceso de recuperación regular, corresponde a Cuentas por Cobrar Empleados y tiene un saldo de \$ 1134.30

- IMPUESTOS RETENIDOS

- Corresponde a las Retenciones de Impuesto a la Renta 2016 realizadas por Clientes .

Saldo al 31 de diciembre 2016: \$ 323.98

- Anticipo Impuesto a la Renta 2016: \$ 946.98

Suman: \$1270.96

Estos valores serán utilizados al momento de la Conciliación Tributaria como abono al Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio.

- 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.

El saldo inicial fue de \$1761.30 y se utilizó el valor de \$946.98 para devengar el anticipo de Impuesto a la Renta 2016.

Saldo al 31 de diciembre 2016: \$ 814.32

- **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 2016 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 ciclo corto.

El inventario tiene procedencia nacional así:

Artículos Nacionales: \$3630.00

Líneas: Arca, Dipor, Nestle, Tesalia, Pepsico, E.Guadalupe, Cris 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 los 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	32,530.17	
(-) Depreciación Acumulada	(3.680.35)	28.849,82
Muebles y Enseres	1,799.95	
(-) Depreciación Acumulada	165.00	1,634.95
Maquinaria	71,296.49	
(-) Depreciación Acumulada	(11,133.45)	60.163.04
Equipos de Computación y Software	4.971.41	
(-) Depreciación Acumulada	(1.859,07)	<u>3,112.34</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 2016 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:

Nieto Graf	26.57
El Griego	100.35
Inalecsa	153.70
A.Daza	194.53
Distrial	206.96
E.Guadalupe	211.91
Cris	242.50
Tesalia	282.47
Distribuidora Colombina	392.23
Arca	682.60
Vendingservices	941.17
Originarsa	12,002.30

- ACREEDORES COMERCIALES O PROVEEDORES: \$ 15437.29

- 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.
- 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.

- Existe Impuesto a la Renta por Pagar correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016, y las utilidades a trabajadores, según lo calculado en la conciliación tributaria es:

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD EJERCICIO 2016	665.95
15% TRABAJADORES	99.89
SALDO	566.06
GASTOS NO DEDUCIBLES	112.26
REPOSICION DE GASTOS	-
GASTOS DE VIAJE NO DEDUCIBLE (MAX 3% INGRESO GRAYADO)	-
GASTOS DE GESTION (GASTOS ACCIONISTAS, TRABAJ,CLTES) (MAX 2% DE GASTOS ADM Y DE YTAS)	-
SALDO	678.32
22% IMP RTA	149.23
ANTICIPO IMP RTA 2015	-
SALDO	416.83
RESERVA LEGAL 5%	20.84
DIVIDENDOS SOCIOS POR REPARTIR	395.99
DH 99%	392.03
SS 1%	3.96
	395.99

- 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. María Fernanda 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: \$ 85597.51

- **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 y compensadas las pérdidas anteriores, tienen el siguiente detalle:

PATRIMONIO

CAPITAL	400.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	322.43

- **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:

INGRESOS OPERACIONALES				145,369.18
Ventas gravadas 12% IVA		144,893.05		
Ventas gravadas 0% IVA		476.13		
(-) Devolución en Ventas		-		
(-) Descuento en Ventas		-		

- Los ingresos no operacionales equivalen a :

+ OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				11,424.72
Ganancia en venta activos fijos		11,257.88		
Varios ajustes		166.84		

- Ganancia en venta de activos fijos: Venta de máquinas dispensadoras que constaban como PPE.
- Otros ingresos: varios ajustes a cuentas, retenciones no descontadas.

- **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:

COSTO DE VENTAS				- 72,327.33
Inventario Inicial de Mercaderías		2,390.13		
Compra de Mercadería		73,567.20		
(-) Inventario final de Mercadería		(3,630.00)		

- 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:

-GASTOS DE ADMINISTRACION				- 23,416.61
Sueldos		12,000.00		
Beneficios Sociales		1,366.00		
Seguro Social		1,858.00		
Atención Personal	✓	337.99		
Atención Terceros		256.44		
Utiles de consumo		358.46		
Servicio Internet	✓	433.88		
Materiales de Oficina	✓	398.17		
Honorarios Contabilidad y Auditoria		4,070.00		
Asesoría Informática		245.00		
Impuestos	✓	333.61		
Seguros		15.47		
Servicios Bancarios		661.74		
Depreciación Bienes	✓	1,081.85		
-GASTOS DE VENTAS				- 59,526.92
Sueldos		16,236.00		
Beneficios Sociales		2,501.00		
Seguro Social		2,883.37		
Utiles de Consumo		272.93		
Mantenimiento, reparaciones bodega	✓	294.96		
Servicios Básicos	✓	2,007.26		
Alquileres		9,485.44		
Materiales de Oficina		1,225.57		
Transporte Mercadería		582.38		
Gastos postales		16.54		
Servicios Terceros		700.39		
Vendicenter		1,837.34		
Movilización		8.78		
Utiles de aseo		551.59		
Vigilancia Local		479.90		
Combustible furgoneta despachos		3,837.43		
Mantenimiento furgoneta despachos		4,418.46		
Seguros		938.31		
Depreciación Bienes		11,249.27		

- Los gastos financieros corresponden al valor de los intereses que se pagan mensualmente a la financiera Originarsa por el crédito solicitado para la adquisición de una Furgoneta para realizar las recargas a las máquinas dispensadoras.

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no ha ocurrido un solo hecho significativo de carácter financiero contable que pueda afectar los resultados del presente ejercicio.