

Notas a los estados financieros

PLUSLIVE DISTRIBUIDORES ASOCIADOS CIA.LTDA

Al 31 de diciembre del 2017

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación

PLUSLIVE DISTRIBUIDORES ASOCIADOS CIA LTDA es una empresa ecuatoriana cuyo objeto social es comercializar productos de limpieza al por menor en establecimientos especializados.

(b) Capital

Su capital se ha suscrito íntegramente por los accionistas, según el siguiente cuadro de integración:

Juan Diego Borja Cevallos	\$ 792,00
Mariana del Rocío Cevallos Mantilla	\$ 8,00
	800,00

Los estados financieros al **31 de diciembre de 2017** fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 7 de abril del 2017. Los estados financieros han sido aprobados por la Gerencia y en sesión de Directorio de acuerdo a los plazos establecidos por Ley.

2. Principales principios y prácticas contables

A continuación se presentan los principales principios de contabilidad utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

(a) Bases de presentación y cambios contables

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

En la preparación y presentación de los estados financieros al **31 de diciembre del 2017**, la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento de las NIIF vigentes en el Ecuador que le son aplicables.

Las bases de preparación y políticas contables usadas en la preparación de los estados financieros son las que se describen más adelante. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas al período presentado.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, en dólares americanos (\$) y todos los montos están redondeados a miles (\$/000); excepto cuando es indicado de otra forma.

(b) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros, siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, requiere que la Gerencia realice estimados y

Notas a los estados financieros

supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros.

Las estimaciones más significativas incluyen la provisión para depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo.

(c) Instrumentos financieros

Los activos financieros se clasifican en: cuentas por cobrar. En el momento inicial de su reconocimiento, los activos financieros son medidos a su valor razonable más, los costos directamente relacionados con la transacción. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, reevalúa esta designación a final de cada año.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros presentados en el balance general corresponden a: equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar.

(d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para fines del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados por el saldo de caja y bancos presentado en el balance general, se considera equivalentes de efectivo las inversiones altamente líquidas a corto plazo, fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo y con vencimientos originales menores a tres meses.

(e) Cuentas por cobrar y provisión de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar comerciales se registran por el valor de los ingresos reconocidos según la política descrita en el párrafo (j) siguiente. La provisión para cuentas de cobranza dudosa es calculada sobre la base fiscal, es decir, el 1% y es cargada a resultados en el ejercicio de ser requerida. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

(f) Existencias y provisión de desvalorización de existencias

Las existencias se registran al costo de adquisición o de producción y están valuadas al costo sin exceder a su valor neto de realización, después de considerar la provisión para desvalorización de existencias.

El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y, los gastos de comercialización y distribución.

(g) Propiedad, Planta y Equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada. Al vender o retirar los activos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

Notas a los estados financieros

El costo inicial Propiedad, Planta y Equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no-reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso.

Los gastos incurridos después de que el rubro de Propiedad, Planta y equipo se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos del mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurran los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos mejorarán la condición del activo y aumentarán la vida útil de Propiedad, Planta y equipo, más allá de su estándar originalmente evaluado, los gastos serán capitalizados como un costo adicional de Propiedad, Planta y Equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

	Años
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de Propiedad, Planta y equipo.

(h) Cuentas por pagar comerciales –

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal el cual es similar a su valor razonable.

(i) Deterioro de activos no financieros -

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe un indicador que señale que un activo podría estar deteriorado. La Compañía prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro, o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de la unidad generadora de efectivo menos los costos de vender y su valor de uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente. Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas.

La Compañía efectúa una evaluación en cada fecha del balance general para determinar si hay un indicio de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicio, el importe recuperable es estimado.

Notas a los estados financieros

La Gerencia no ha identificado indicadores de desvalorización de los activos de larga duración de la Compañía al **31 de diciembre del 2017**.

(j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien entregado o servicio prestado, y los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía.

- Costos y gastos-

Los gastos administrativos y de venta, se cargan directamente a los resultados de las operaciones a medida que se incurren.

- Otros costos y gastos -

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

(k) Participación de los trabajadores e impuesto a la renta -

Participación de los trabajadores e impuesto a la renta corriente - El impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. La participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.

(l) Provisiones y contingencias -

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para pagarla y su importe puede ser estimado en forma razonable.

Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarlos.

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

NOTAS:

1. Efectivo y Equivalentes:

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

Caja chica	0,00
Caja Principal	0,00
Cuentas corrientes (b)	2.225.26

(b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en:

Banco Pichincha Cta. Cte.2100129446

Notas a los estados financieros

2. Cuentas por Cobrar (clientes)

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

Facturas por cobrar (b)	3,438.25
Menos - provisión para cuentas de cobranza dudosa (c)	- 34,38
	<u>3,403.87</u>

- (b) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.
- (c) La provisión se calcula de acuerdo a lo que establece la ley 1% incobrables.

3. Propiedad ,Planta y Equipo

(a) A continuación se presenta el movimiento del costo y depreciación acumulada

Rubro	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipo de computación	Total
Saldo al 1 enero 2017	10.000,00	5.000,00	0,00	15.000,00
Adiciones		4.950,00	9.000,00	13.950,00
Ventas y retiros				
Saldo al 31 diciembre 2017	10.000,00	9.950,00	9.000,00	28.950,00
Depreciación Acumulada al 1 de enero 2017	-1.000,00	-495,00	0,00	-1.495,00
Depreciación del ejercicio	-1000	-639.07	-299.70	-938.77
Ajustes				
Saldo al 31 diciembre 2017	9.000,00	8.815.93	8700,30	26.516,23

4. Cuentas por Pagar

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	S/(000)
Proveedores	2.305,80
Socios o accionistas por pagar	25.886.58
Compañías relacionadas (IEPHE)	14.206.75
Total	42.399.13

Notas a los estados financieros

5. Patrimonio Neto

(a) Capital social:

El capital social suscrito y pagado está representado por 800 participaciones comunes de \$1.00 (un dólar) cada una.

A continuación se muestra la estructura de la participación accionaria al 31 de diciembre de 2016:

Descripción	Número de acciones	%
Juan Diego Borja	792	99
Mariana Cevallos	8	1
Total	800	100%

6. Situación Tributaria

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2017 la tasa del impuesto a la renta es de 22 por ciento sobre la utilidad gravable.
- (b) Las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a la renta calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración de impuestos.

7. Ingresos Actividades Ordinarias:

A continuación se presenta la composición del rubro:

Prestación de Servicios (Mantenimiento)	156.819,09
Total Ingresos Actividades Ordinarias	156.819,09

8. Costos y Gastos

A continuación se presenta la estructura del costo de ventas:

Costo de mercaderías	
Inventario Inicial	0,00
Compras	49.856,27
Importaciones de bienes no producidos por Cía	0,00
Inventario Final	0,00
Total Costo de mercaderías	49.856,27

Notas a los estados financieros

9. Gastos Operacionales

(a) Administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

Sueldos unificados	53.422,36
Aportes Patronales IESS	6.490,82
Décimo Tercer Sueldo	4.533,73
Décimo Cuarto Sueldo	2.250,00

Total gastos de Personal	66.696,91
---------------------------------	------------------

Servicios prestados por terceros (incluye honorarios)	4.026,00
Arriendos	14.574,56
Mantenimiento	4.543,15
Combustibles	3.083,01
Servicios básicos	4.292,12
Publicidad	354,00
Otros	31.454,71

Total Gastos por Servicios	62.327,55
-----------------------------------	------------------

Depreciación del Ejercicio (nota 3)	938,77
-------------------------------------	--------

Total Gastos Operacionales	129.963,23
-----------------------------------	-------------------

(b) No operacionales –financieros

A continuación se presenta la composición del rubro:

Intereses y comisiones	18.12
------------------------	-------

Total Costos y Gastos	179.837,62
------------------------------	-------------------

10. Concentración de riesgos

La compañía está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones; sin embargo, la Gerencia sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez, de capital y operaciones.

(a) Riesgo crediticio.-

El riesgo crediticio es contratado a través de la evaluación y análisis de transacciones individuales, para lo cual se realiza una evaluación sobre deudas vencidas cuya cobranza se estima remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

(b) Riesgo de liquidez.-

La liquidez se controla a través del cálculo de los vencimientos de sus activos y pasivos, y de la obtención de línea de crédito que le permite desarrollar sus actividades normalmente.

Notas a los estados financieros

(c) Riesgo de capital.-

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

(d) Valor razonable de los instrumentos financieros -

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier contrato que proviene de cualquier activo financiero de una empresa y de un pasivo financiero o un instrumento patrimonial de otra empresa.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, al **31 de diciembre de 2017** el valor razonable de sus instrumentos financieros, considerando las provisiones registradas, se aproximan a los valores registrados en libros, debido a que los activos y pasivos de la Compañía son instrumentos financieros de corto plazo, con un vencimiento menor a un año, o están pactados a condiciones de mercado vigentes a esas fechas.