

AWA-NUTRITION S.A..

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017.

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

LA EMPRESA. - Es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad ecuatoriana y se rige por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

Fechas de otorgamiento de la escritura pública de constitución e inscripción en el registro mercantil. - La Empresa se constituye en la ciudad Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador el 13 de Agosto del 2016, ante el Notario Primero del Cantón Quito, y se inscribe en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 25 de Agosto del 2016. Bajo la denominación AWA-NUTRITION S.A.

Objeto social. - Según los Estatutos de la compañía, tiene como objeto social: INTERMEDIARIOS DEL COMERCIO DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO..

Plazo de duración. - La compañía tiene un plazo de duración de noventa y nueve años a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil, este plazo podrá ser ampliado, prorrogado o reducido e inclusive la compañía podrá disolverse anticipadamente, previo el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes y lo previsto en los estatutos.

Domicilio principal de la Compañía. - Se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Iñaquito – Calle Sergio Jativa N33-64 y Jose Bosmediano.

Domicilio fiscal. - Quito, No. de Ruc: 1792697921001

Capital suscrito, pagado y autorizado. -

Accionistas	N° Acciones	Valor Nominal	Valor Dólares	%
Merino Littuma Juan Pablo	40	1	40.00	5.00
Felipe Fernando Guevara Cisneros	760	1	760.00	95.00
TOTAL:	800		800.00	100

Representante legal : Guevara Cisneros Felipe Fernando

2. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Base de Presentación. -

La compañía registra, prepara y presenta sus Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, actualmente vigentes, Adoptadas por el Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, luego puestos a consideración de la Junta General de socios. Todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

2.2 Base de Medición. -

Las transacciones han sido registradas al costo histórico, en el momento del reconocimiento que generalmente es su valor razonable a la fecha de la transacción, excepto por determinados rubros de los Estados Financieros que fueron registrados a su VALOR RAZONABLE como activos y pasivos financieros de acuerdo al costo amortizado, inventarios se registran al costo promedio ponderado y valuados al VNR (Valor Neto de realización). En el caso de Propiedad planta y Equipo -terrenos valorados por perito independiente.

2.3 Estimaciones y supuestos. -

Las mencionadas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, 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.

2.4 Declaración de cumplimiento y responsabilidad de la información. -

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.6. Negocio en marcha. -

Los Estados financieros se preparan sobre la base de que la Empresa está en funcionamiento y continuará sus operaciones comerciales normalmente durante los

siguientes períodos, sin que se conozca que la Gerencia tenga intenciones de liquidar la Empresa o cerrar sus operaciones.

2.7. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes. -

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

3.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses incluyendo los intereses implícitos se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 a 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas. Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del periodo contable en que se conocen.

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.

3.3 INVENTARIOS

Los inventarios de la Compañía se presentan al costo histórico y se encuentran valorados por el método promedio ponderado; las importaciones de mercadería se registran al costo de compra del inventario, el cual comprende precio de compra, derechos de importación, impuestos, transporte y otros costos que intervienen directamente en la adquisición de productos terminados y materiales.

El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos costos necesarios para llevar a cabo la venta.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Medición inicial. - Las partidas de PPE se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento inicial-modelo de costo. -

Después del reconocimiento inicial, la PPE, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- Depreciación. -

El costo de la propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Disposición de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

3.5 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro del valor en libros de sus activos., así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, se calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece ese activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso.

3.6 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 60 días que pueden extenderse hasta 90 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

3.7 OBLIGACIONES LABORALES

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo. - Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

Beneficios post-empleo. - Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son: Jubilación patronal y bonificación por desahucio, los cuales son calculados mediante un procedimiento que realiza una Empresa calificada como actuario.

3.8 IMPUESTOS CORRIENTES

Los impuestos Corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

3.9 IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

3.10 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES. -

La Compañía del resultado del ejercicio segrega el 15% en concepto de participación laboral a sus trabajadores de los beneficios que obtuvieron en el ejercicio, el cual se registra con cargo a los resultados del periodo en el que se generó, con un crédito a cuentas por pagar exigible a corto plazo, lamentablemente en los 2 periodos anteriores así como en el 2018 la empresa no genero utilidad

3.11 IMPUESTO A LA RENTA. -

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal se establece en el 22% de las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

3.12 INGRESOS Y COSTOS. -

Los ingresos ordinarios y costos de las operaciones se registran al valor razonable de las contraprestaciones recibidas las ventas al por mayor o menor que realiza la Empresa.

son reconocidos en los periodos en que se realizan e incurren y no cuando se recibe, se paga efectivo o sus equivalentes, estos son registrados en los libros contables y reportados en los estados financieros, netos del impuesto al valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos

Reconocimiento del Ingreso. -

El ingreso se ha reconocido cuando se ha cumplido las siguientes condiciones:

- Se ha transferido al comprador los riesgos significativos y los beneficios de propiedad de los productos.
- No se retiene la continuidad de la responsabilidad en el grado asociado anualmente a la propiedad, ni el control efectivo de los productos vendidos.
- El monto económico de ingreso puede ser medido confiablemente.
- Los costos incurridos o a ser incurridos por la transferencia pueden ser medidos confiablemente.
- Los beneficios económicos relacionados con la transferencia fluyan a la empresa.
- El registro se lo hace directamente en el sistema contable módulo de ventas.

Reconocimiento del costo o gasto. -

- Se registran a su costo de adquisición o valor nominal del servicio recibido, además deben ser medidos confiablemente.
- Los gastos de bienes y servicios están respaldados con facturas originales pre numeradas, que previamente han sido autorizadas y cumplen los requisitos establecidos por el SRI. El registro se lo hace directamente en el sistema contable módulo de tesorería o cuentas por pagar. Se mayoriza en línea tomando en cuenta la fecha de emisión de las facturas.

-

3.13 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. -

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es el:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Bancos		
Banco Pichincha	807.67	0.00
Total Bancos	<u>807.67</u>	<u>0.00</u>
Total efectivo y equivalentes de efectivo:	<u>807.67</u>	<u>0.00</u>

5. CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Cientes	4610.18	100.00
Total cuentas por cobrar	<u>4610.18</u>	<u>100.00</u>

6. INVENTARIOS

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Inventario de Mercaderías y mat. Prima(1)	84429.44	63103.34
Total Inventarios	84429.44	63103.34

Los inventarios al 31 de diciembre medidos al final del periodo a un valor razonable (VNR),

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Iva Compras	17260.03	14197.62
Retenciones Rta	102.25	0.00
Credito tributario por Salida Divisas	220.92	0.00
Total Activo por Impuesto Corriente	<u>17582.20</u>	<u>14197.62</u>

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2018

DETALLE	Saldos al 31-dic-2017	Adiciones y <u>reiros</u>	Saldos al 31-dic-2018
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Mquinaria y Equipo	7.500,00	4949.93	12449.93
Total activo fijo depreciable:	<u>7.500,00</u>	<u>4949.93</u>	<u>12449.93</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Maquinaria y Equipo			
Equipo de Computación	(152,05)	-	(672.26)
Total Depreciación acumulada:	<u>(152,05)</u>	<u>-</u>	<u>(672.26)</u>
Total activo fijo depreciable Neto	7.500,00		12449.93
Total propiedad planta y equipo (Neto)	<u>7.347.95</u>		<u>11777.67</u>

9.- ACTIVO INTANGIBLE

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Mercadeo	21200.21	20888.39
Total Activo Intangible	<u>21200.21</u>	<u>20889.39</u>

10.- Otros Activos Corrientes

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Certificados de Depósito Mayor a 12 meses	0.00	15000.00
Cuentas por cobrar empleados y funcionarios mayores a 12 meses	0.00	381.22

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Proveedores Locales	15262.38	211003.32
Total Cuentas y Documentos por Pagar	<u>15262.38</u>	<u>211003.32</u>

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Tarjetas de Crédito	<u>0.00</u>	<u>4926.08</u>
Sobregiro Bancario	<u>0.00</u>	<u>240.00</u>
Total Obligaciones con Instituciones F.	<u>0.00</u>	<u>5166.08</u>

13.- PROVISIONES

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-2018</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-2017</u>
Décimo tercer sueldo	0.00	41.67
Décimo cuarto sueldo	0.00	62.50
Vacaciones	0.00	41.76
Total Provisiones	<u>0.00</u>	<u>145.93</u>

14.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-2018</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-2017</u>
Con la Administración Tributaria		
Impuesto a la Renta	0.00	2485.63
Retenciones por Pagar de IVA	93.00	
Retenciones Fuente	97.38	
Retención en Relación de Dependencia		
Total	<u>190.38</u>	<u>2485.63</u>
Con el IESS		
Aportes IESS	0.00	108.00
Total	<u>0.00</u>	<u>108.00</u>
Con Empleados		
Sueldos por Pagar	0.00	352.75
Total	<u>0.00</u>	<u>352.75</u>
Total Otras Obligaciones Corrientes	<u>190.38</u>	<u>352.75</u>

15.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Accionistas	309820.56	22407.52
Total Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	<u>309820.56</u>	<u>22407.52</u>

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Otras cuentas por Pagar	<u>0.00</u>	<u>24.64</u>
Total Otras Cuentas por Pagar	<u>0.00</u>	<u>24.64</u>

17. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
Capital Suscrito (1)	800,00	800,00
Total Capital Social	800,00	800,00

18. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Resultado del Ejercicio	<u>-57901.17</u>	<u>-121443.00</u>
Total Resultado del Ejercicio	<u>-57901.17</u>	<u>-121443.00</u>

19. INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos a:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Ingresos Operacionales		
Ventas (1)	15073.92	698.38
Total ingresos	<u>15073.92</u>	<u>698.38</u>

(1) Los ingresos por ventas son reconocidos y registrados en base a las facturas por ventas de productos vitamínicos.

20. COSTOS Y GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Costo de Ventas (1)	33450.65	17995.91
Gastos Generales - Administración	27826.33	3296.45
Gastos de Venta	14106.93	91277.44
Gastos Financieros		
Total Gastos	41933.26	94573.89
Total costos y gastos	<u>75383.91</u>	<u>112569.80</u>

28- INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro incluye lo siguiente:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
Ingresos No Operacionales	2408.82	0.00
Otras Rebajas Comerciales		-
Total Ingresos No Operacionales	2408.82	0.00
Gastos No Operacionales		
Resultados Integrales		
Total Gastos No Operacionales		
Total Ingresos y Gastos No Operacionales	2408.82	0.00

29. CONCILIACION TRIBUTARIA e IMPUESTO A LA RENTA.

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
Perdida del Ejercicio	<u>47685.50</u>	<u>121442.84</u>
(=) Perdida Contable	<u>47685.50</u>	<u>121442.84</u>
(+) Gastos No Deducibles	<u>10215.67</u>	<u>9571.58</u>
(-) Deducción por incremento neto de empleados	<u> </u>	<u> </u>
(=) Pérdida Gravable	<u>57901.17</u>	<u>131014.42</u>
(-) 22% Impuesto a la Renta (Anticipo)		
(-) Gastos No Deducibles		
Anticipo Unico del Impuesto a la Renta 2017	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
(=)Utilidad Neta del Ejercicio	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

30. TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS

En el ejercicio 2017 la Empresa mantiene relación con las siguientes cuentas:

Operaciones de pasivo por el valor de \$ 309.820.56

Lo que no da obligación a precios de transferencia con el SRI.

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero-contable, que puedan afectar la interpretación de los mismos y pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la empresa.

32. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y han sido presentados a la Junta General de Socios para su aprobación, los cuales han sido aprobados sin modificaciones.
