

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado al 31 de diciembre del 2017
Expresados en Dólares de E.U.A.

Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde mayo 23 del 2017 y su actividad principal es la venta al por mayor de productos de confitería en el territorio ecuatoriano.

Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. La aplicación de las NIIF, con relación a las normas locales, supone cambios en las políticas contables, uso de un nuevo estado financiero, el de resultado integral y mejoramiento de información revelatoria en notas a los estados financieros. Algunas reclasificaciones al estado de situación financiera fueron efectuadas para lograr una apropiada presentación como es el caso del inventario para consumo, el impuesto diferido, el gasto de participación de trabajadores que fue incluido como gastos de operación y la compensación y separación de activos y pasivos por impuestos corrientes.

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Una explicación de las estimaciones y juicios contables críticos se presenta en la nota 3.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, se presenta a continuación:

2.2 Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 incluyendo, los estados de resultado integral, cambios en el patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

2.3 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

2.4 Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Se registran a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Inventario de Mercadería

Se registra al costo de adquisición, los cuales no exceden al valor neto de realización, al considerar la regla establecida en la sección 13 de inventarios: costo o valor neto de realización VNR el que resulte menor.

2.6 Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Se registran al valor razonable.

2.7 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2017, la tasa fiscal del 25% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

2.8 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.9 Beneficios a empleados

Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal y desahucio, según las normas internacionales de información financiera NIIF, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en

otro resultado integral en los casos que apliquen. La entidad no reconoció provisión alguna debido a la poca antigüedad de su personal.

La participación de trabajadores esta constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%.

2.10 Reconocimiento de Ingresos por Venta de Bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del bien; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los Costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.12 Compensación de Saldos y Transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.- Estimaciones y Juicios Contables

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes. Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

4. Efectivo

El efectivo está constituido como sigue:

BANCOS

Banco del Litoral	136,46
Banco Internacional	673,99
Internacional Ahorros 1450796440	13.332,64

USD\$14.143.09

El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la entidad.

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

Clientes por Cobrar	130.687,67
Cheques por Cobrar	11.189,84
CUENTAS POR COBRAR SENAE	2.670,53

USD\$144.548.04
=====

6. Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Iva Retenido por Clientes	1.392,39
Iva 12% Compra de Bienes	6.436,55
Iva 12% Compra de Servicios	4.745,26

USD\$12.574.20
=====

7. Inventario de Mercadería

El inventario está constituido por confitería en general importada , no producida por la entidad e integrada por chupetes, Chicles y gelatina para consumo humano.

8. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

CTAS. Y DOC. POR PAGAR

LOCALES

Proveedores de Mercadería – Inventario	117.801,29
Proveedores de Servicio	30.642,74
	<hr/>
	USD\$ 148.444,03

Las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 40 días y no generan intereses.

9. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Retención I.R 1%	911,42
Retención I.R 2%	236,17
Retención I.R 8%	40,00
Retención 70% I.V.A	67,20
IVA 12 % Venta Bienes	10.694,99
SRI por Pagar (IVA - Retención Fuente)	8.521,78
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00
	<hr/>
	USD\$20.471.56

=====

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

Utilidad antes de Participación e Impuestos	12.936,17
(-) 15% Participación de Trabajadores	1.940,43
(-) Ingresos Exentos	0,00
(-) Gastos no Deducibles	0,00
(-) Ajustes Gastos Ingresos Exentos	0,00
(-) 15% Participación Trabajadores Ingresos Exentos (Ing. Exentos - Ajustes Ing. Exentos)	0,00
(-) Amortización de Perfidias	0,00
(-) otros	3.573,62
Utilidad Gravable	7.422,13
Impuesto Renta Causado 25%	1.855,53
(-) Retenciones en la Fuente 2017	4.015,72
ISD	539,25
(-) Anticipos por liquidar	0,00
(-) Anticipo 2017	0,00
(+) Saldo a favor año 2017	0,00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR CONTRIBUYENTE (IMPTO RENTA)	-2.699,44

10. Pasivos Acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Roles por Pagar	196,91
Décimo Tercer Sueldo	356,17
Décimo Cuarto Sueldo	1.214,58
Vacaciones	825,47
Liquidaciones por Pagar	518,42
Préstamos quirografarios	139,29
Participación de Trabajadores por Pagar	1.940,43
Dividendos Por pagar	2.474,04
	USD\$7.665.31

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar de las utilidades de la empresa en un 15% de las utilidades contables.

11. Patrimonio

Capital pagado. Esta representa por 800 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 de valor nominal unitario. La entidad no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

Reserva Legal. Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12. Transacciones con Partes Relacionadas

No se han generado transacciones con compañías relacionadas.

13. Costo y Gasto por su naturaleza

Un resumen del costo de venta por su naturaleza es como sigue:

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Materiales utilizados o productos vendidos

Costo de Ventas	300.140,00
Mano de Obra	7.703,43
Materiales	11149,54
Costo de Producción	709,16

TOTAL

USD\$ 319.702.13

Un detalle de gastos operativos por su naturaleza es como sigue:

GASTOS VENTAS		69.397,88
sueños, Salarios y demás remuneraciones	20.736,95	
Aporte a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	5.613,10	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	4.681,05	
Mantenimiento y Reparaciones	50,00	
Promoción y Publicidad	1.744,60	
Transporte	18.554,40	
Gastos de Gestión	3.720,00	
Gastos de Viaje	11.884,82	
Otros Gastos	2.412,96	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		119.160,04
Sueldos salarios y demás remuneraciones	12.704,30	
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	1.115,99	
Beneficios Sociales e indemnizaciones	2.083,39	
Remuneraciones a otros Trabajadores	5.434,68	
Mantenimiento y reparaciones	12.340,61	
Combustibles	1.432,51	
Seguros y reaseguros	1.841,98	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	1.122,80	
Impuestos, contribuciones y otros	15,40	
Perdidas por Siniestro	16.518,24	
Iva que se carga al costo	19,55	
Otros Gastos	64.530,59	
GASTOS FINANCIEROS		975,98
Intereses	41,15	
Comisiones	934,83	

USD \$ 189.533.90

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados por la Administración y junta general de accionistas el 30 de marzo del 2018.