

ALTAMIRANO MOSCOSO E HIJOS GRUPO ALTAMOS CIA LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2018

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La razón social con la cual opera la compañía es ALTAMIRANO MOSCOSO E HIJOS GRUPO ALTAMOS CIA LTDA. La empresa se constituye con fecha 19 de junio del 2017.

El domicilio social de la compañía es calle Tarqui 16-15 y Muñoz Vernaza.

El capital social de \$400,00 de la Compañía está distribuido de la siguiente manera:

IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL USD\$	%
0104783295	Altamirano Moscoso Byron Paul	Ecuador	40,00	10
0104783287	Altamirano Moscoso Daniel Leonardo	Ecuador	40,00	10
0102476272	Moscoso Moscoso Sonia Lucrecia	Ecuador	320,00	80
TOTAL			400,00	100

Los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre del 2018, reflejan el objetivo principal de la compañía, esto es la preparación y el servicio de alimento y bebida, en restaurantes, cevicherías, picanterías etc.

De acuerdo con lo establecido con la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, se declara que los presentes estados financieros por el periodo 2018 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para dicho tipo de empresas.

A continuación detallamos las políticas contables más importantes y relevantes para nuestra empresa y a las cuales nos sometemos.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Bases de Preparación

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), y aplicados de manera uniforme en el ejercicio que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIFs PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su criterio profesional en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

b) Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional de la compañía se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en que funciona. En el caso que hubiere transacciones distintas a las que se realizan en la moneda funcional de la entidad estas se convertirán a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. La moneda de presentación y la moneda funcional es el USD DÓLAR AMERICANO.

c) Hipótesis de negocio en marcha

Los mencionados estados financieros han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Vida útil y valores residuales de los muebles y equipos.- La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de la vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajustes en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio. Sin embargo, los resultados reales pueden variar debido a la obsolescencia técnica, en especial en lo que se refiere al software y equipo informático.

El valor residual y la vida {útil de un activo se revisaran como mínimo al término de cada periodo anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizaran como un cambio en una estimación contable de modo prospectivo.

e) Reclasificaciones significativas

No existen reclasificaciones significativa que afecten la presentación de los estados financieros.

NOTA 3. ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera. Dichos estados financieros cubren el periodo 1ro de enero al 31 de diciembre 2018. La Compañía de acuerdo a lo establecido por la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros presenta Información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del año corriente.

NOTA 4. POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de ALTAMIRANO MOSCOSO E HIJOS GRUPOALTMOS CIA LTDA, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, han sido las siguientes:

Cuentas de Activo

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.**- Se registran todos los recursos líquidos de la empresa debido a sus operaciones regulares (Caja, caja chica, bancos) (NIIF7). Al cierre del ejercicio la cuenta presenta los siguientes saldos:
 - Caja Matriz \$ 915.45
 - Produbanco \$ 3.992,19
 - Banco del Austro \$ 223.84

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Las cuenta por cobrar representan principalmente los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura. Se reconocerán al costo inicialmente y se amortizaran calculando la tasa de interés efectiva del mercado, igualando así el valor de los flujos con el de libros (NIIF 7 Y 9). Los clientes corresponden a las transacciones propias de la empresa. Al momento la compañía solo vende en efectivo, por lo que esta cuenta al cierre del ejercicio no registra valor alguno. En caso de existir, las cuenta por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables.
- **PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES.-** La estimación para deudas incobrables, se constituye considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la empresa. Se considerarán incobrables cuando las cuentas sobrepasen más de los 90 días, el importe de este valor se reducirá mediante una provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas (NIIF 9)
- **INVENTARIOS.-** Se considerará inventarios a todos los bienes adquiridos producidos para su nueva comercialización, estos serán valorados al costo o al valor neto realizable (NIC 2)
- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.-** En esta cuenta se registrarán todos los bienes tangibles los cuales servirán para la actividad operativa de la empresa (NIC 16, 17). Los bienes del activo fijo, se reconocen inicialmente a su costo de adquisición, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro que se deben reconocer. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gastos en los resultados de la sociedad, cuando ocurran. La depreciación del activo fijo se registra en resultados del ejercicio, siguiendo el método lineal de acuerdo a la vida útil de los componentes de los bienes. La sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los bienes al cierre del ejercicio. Las modificaciones que pudieran surgir en los criterios establecidos se reconocen, en su caso, como cambio de estimación. Los gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en resultados en el periodo en que se incurren. Por tratarse de una compañía nueva, la inversión en activos es significativa, por lo que al cierre del ejercicio la cuenta presenta los siguientes valores:
 - Instalaciones equipo electrónico \$ 461,34
 - Muebles y Enseres \$ 13.980,49
 - Maquinaria y Equipo \$ 27.842,41
 - Equipo de computación \$ 1.828.76
- **DEPRECIACION ACUMULADA.-** Se registrarán los saldos acumulados a la fecha de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Para este cálculo se considerara como vida útil de los activos los siguientes: (NIC 16)
 - Muebles y Enseres 10 años
 - Equipo de computación y software 3 años
 - Maquinaria y Equipo 10 años
- **DETERIORO ACUMULADO.-** Se realizara cuando se evidencie una disminución en la cuantía del bien que este sobrevalorado hasta la fecha del importe registrado en libros (NIIF 5, NIC 12, 16 y 17)

Cuentas del Pasivo

Pasivos financieros a valor razonable: La empresa reconoce sus pasivos al valor razonable considerando los efectos de mercado que se conozcan.

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Se registrarán todas las obligaciones adquiridas con los proveedores con vencimientos corrientes
- **OBLICACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** Se registrarán en esta cuenta las obligaciones adquiridas con bancos u otras instituciones de carácter financiero que tengan vencimientos corrientes y al costo amortizado. Se calcularán los intereses de acuerdo a la tasa efectiva que este en el mercado.
- **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-** Se registrarán las cuentas de pagos de impuestos a la renta, retenciones, participación trabajadores y dividendos.

- **ANTICIPO CLIENTES.-** Se registraran todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en el cual se debe calcular el costo del dinero en el tiempo (Interés implícito).
- **PROVISIONES.-** Las obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su monto y/o momento de cancelación, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que la compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación. Se incluyen todas las provisiones en las que se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de la de no tener que hacerlo.
- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES.-** Se registrara las cuentas no corrientes o a largo plazo que se adquieran con instituciones financieras o con terceros, fijando la tasa de interés efectiva que estuviere en el mercado. Se reflejara en la cuenta el costo del mismo. Debido a la gran inversión para instalar nuestro negocio, los socios han tenido que realizar préstamos para cubrir dicha inversión, por lo que la cuenta al cierre del ejercicio presenta el siguiente saldo:
 - Sonia Lucrecia Moscoso Moscoso \$57.200,00

Cuentas del Patrimonio.-

- **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-** Se registrara el monto total del capital o participaciones inscritos en el registro mercantil y que corresponde al capital suscrito en la Constitución esto es USD400.00
- **APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION.-** Se registraran los aportes de los socios para futuras capitalizaciones. Al 31 de diciembre 2018 los aportes de socios o accionistas ascienden a \$19.000,00 descompuesto de la siguiente manera:
 - Altamirano Moscoso Paul \$ 1.000,00
 - Altamirano Moscoso Daniel \$ 1.000,00
 - Moscoso Moscoso Sonia \$17.000,00
- **RESERVAS.-** Se registraran las reservas constituidas por ley, acuerdos entre los accionistas o por los estatutos. En la reserva legal se retendrá el 5% de las utilidades liquidadas anuales por un lapso de 5 años.
- **OTROS RESULTADOS INTEGRALES.-** Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros (Diferencia de cambio por conversión-moneda funcional)
- **RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.-** Registra para las propiedades planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto, podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo o al momento de la baja del activo.
- **RESERVA POR REVALUACION DE INTANGIBLES.-** Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación del valor del mercado del mismo.

RESULTADOS ACUMULADOS

- **GANANCIAS ACUMULADAS:** Se registraran las utilidades netas acumuladas sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.
- **(-) PERDIDAS ACUMULADAS.-** Se registraran las pérdidas de ejercicio anteriores que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de socios o accionistas.
- **RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-** Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez conforme establece cada una de las normas.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

- GANANCIA NETA DEL PERIODO.- Se registrara el saldo de las utilidades del ejercicio en curso, después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta
- (-) PERDIDA NETA DEL EJERCICIO.-Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso. Al cierre del ejercicio la compañía presenta una perdida \$6.789,86, ya que empezó a operar al público apenas en noviembre del 2017.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS.- Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo.

INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como que surgen en el curso de las actividades de la entidad y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Los ingresos se registraran en el periodo en el cual se devengan.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuento.

La empresa reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la empresa.

- VENTA DE SERVICIOS.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de la preparación y servicios de alimentos, de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen. Se registraran los valores brutos sin hacer constar descuentos y devoluciones, los mismos que se registraran separadamente. Al cierre del ejercicio los ingresos ascienden a la suma de \$223.553,73

GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las perdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentra, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son perdidas otras partidas, que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo a su función distribuidos por gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 ascienden a la suma de \$230.343,59

AJUSTES

De acuerdo con lo establecido y siguiendo las políticas contables se han considerado hacer los ajustes para el año de las siguientes cuentas:

- Se realizó las debidas depreciaciones a los activos fijos de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.
- No existen en la empresa cuentas incobrables, razón por la cual no se hacen provisiones por lo mismo.
- Debido a la rotación de productos que se tiene en la empresa, no se tiene problemas de deterioro, razón por la cual no se hacen ajustes de los mismos.



CPA. MARIUXI LOPEZ AGUILERA

CONTADOR