Estados Financieros Modelo de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera

Índice

A. MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS 3

1. Balance General o Estado de Situación Financiera 4
2. Estado del Resultado Integral 5
3. Estado de cambio de patrimonio 6

B. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Naturaleza de sus operaciones. 12
2. Efectivo y equivalentes de efectivo 15
3. Cuentas por cobrar 15
4. Inventarios 15
5. Pasivos Corrientes 15
6. Patrimonio 16
7. Ingresos de actividades ordinarias 16
8. Costos directos que afectan a la venta 16
9. Gastos netos 16
10. Aprobación de los estados financieros 17

A. MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS

GUANWANG S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 207

1. Balance General o Estado de Situación Financiera

Código Contable	Cuenta	Saldo	Notas EEFF
1.	ACTIVO	140.151,86	
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	140.151,86	
1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	76.460,75	
1.01.01.01.	CAJA	-	
1.01.01.02.	BANCOS	76.460,75	Nota # 2
1.01.01.02.01	Banco Proamerica	76.460,75	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	45.437,63	
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	45.437,63	Nota # 3
1.01.02.01.01	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	43.437,63	
1.01.02.01.03	Documentos y Cuentas por Cobrar Socios	2.000,00	
1.01.03.	INVENTARIOS	18.253,48	Nota # 4
1.01.03.02	Inventarios de materia prima Corbata	12.472,90	
1.01.03.03	Inventarios de materia prima otros	5.780,58	
1.01.06.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DIS	-	
1.01.07.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 y SECC 23 PYMES)	-	
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	-	
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	
1.02.01.01	Activos fijos depreciables	-	
1.02.01.02	Activos fijos no depreciables	-	
1.02.01.3	Repuestos y Herramientas	-	
1.02.01.4	(-) Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipos	-	
1.02.01.6	Activos Intagibles	-	
1.02.01.7	Amortización de activos Intagibles	-	
1.02.01.8	Amortización de activos Intagibles	-	
1.02.01.8.001	Inversiones de obras en proceso	-	
2.	PASIVO	- 120.813,35	
2.01.	PASIVO CORRIENTE	- 120.813,35	Nota # 5
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	
2.01.03.01.	LOCALES	-	
2.01.04.	OTRAS OBLIGACIONES	- 120.813,35	
2.01.04.01.	Cuentas por pagar con la administración tributaria	- 6.109,37	
2.01.04.01.005	Retención IVA 100 %	- 66,67	
2.01.04.01.009	Retención fuente 1 %	- 4.101,03	
2.01.04.01.010	Retención fuente 2 %	- 1.886,11	
2.01.04.01.012	Retención fuente 10 %	- 55,56	
2.01.04.02	Impuesto a la renta por pargar del ejercicio	-	
2.01.04.03	Cuentas por pagar al IESS	-	
2.01.04.04	Cuentas por pagar beneficios de ley de empleados	-	
2.01.05.	Anticipo de clientes	-	
2.01.07.	Otros pasivos corrientes	- 114.703,98	
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	-	
3.	PATRIMONIO	- 19.338,51	Nota # 6
3.01.	Capital	- 2.000,00	
3.01.01	Capital Suscrito y pagado	- 2.000,00	
3.04.	Resultados Acumulados	-	
3.05.	Resultados del ejercicio	- 17.338,51	
3.05.01	Ganancia neta del ejercicio	- 17.338,51	
3.05.02	Pérdida neta del periodo	-	

GUANWANG S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 207

2. Estado del Resultado Integral

Código Contable	Cuenta	Saldo	Notas EEFF
4.	**INGRESOS**	- **1.262.083,20**	
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**	- **1.262.083,20**	
4.1.01.	**INGRESOS ORDINARIOS**	-	
4.1.02.	**VENTAS INTERNACIONALES**	- **1.262.083,20**	
4.1.02.01	Exportaciones	- 1.262.083,20	Nota # 7
4.1.03	**Descuentos y devoluciones en ventas**	-	
4.2	**Otros Ingresos**	-	
4.2.01	Otros ingresos	-	
5	**COSTOS**	**1.240.527,97**	Nota # 8
5.1	**COSTOS OPERACIONALES**	**1.240.527,97**	
5.1.01.	**REMUNERACIONES**	-	
5.1.03.	**COSTO DE LOGISTICA**	**243.896,33**	
5.1.03.01	Costo de logistica	57.925,04	
5.1.03.02	Servicio de congelacion	185.971,29	
5.1.04.	**CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES**	-	
5.1.05.	**COSTOS EN INFORMATICA**	**156,00**	
5.1.05.02	Arrendamiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	156,00	
5.1.10.	**Costo de venta mp**	**996.475,64**	
5.1.10.01	Costo de venta Pampano	991.855,22	
5.1.10.03	Costo de venta hojita	4.620,42	
5.1.10.02	Costo de venta Corbata	-	
6	**GASTOS**	**4.216,72**	Nota # 9
6.1	**GASTOS AMINISTRATIVOS**	**4.216,72**	
6.1.01.	**REMUNERACIONES**	-	
6.1.03.	**GASTOS GENERALES**	**1.283,59**	
6.1.03.11	IVA Gastos	1.283,59	
6.1.06.	**HONORARIOS, COMISIONES Y DONACIONES**	**2.555,53**	
6.1.06.01	Servicios profesionales	2.555,53	
6.1.07.	**SEGUROS, GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS**	**377,60**	
6.1.07.02	Comisión bancaria	377,60	
6.1.07.03	Intereses bancarios	-	
6.1.08.	**OTROS EGRESOS**	-	
6.1.08.01	Otros egresos	-	
6.1.08.02	Capacitación	-	
	Resultado del Ejetcicio Actual	- **17.338,51**	

3. **Estado de cambio de patrimonio**

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

	Capital en acciones	Ganancias o pérdidas acumuladas	Superávit por Revaluación	Reserva Legal	Total
Salados al 31 de diciembre de 2017	$ 2000.00			$ 2000.00	
Emisión de acciones					
Asignación a la reserva legal					
Dividendos pagados					
Utilidad (Pérdida) Neta del año		$ 17338.51			$ 17338.51
Corrección periodos anteriores					
Ganancias o pérdidas actuariales					
Saldos al 31 de diciembre de 2017	$ 2000.00	$ 17338.51			$ 19338.51

4. Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
	SALDOS
	BALANCE
	(En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	57499,84
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	57499,84
Clases de cobros por actividades de operación	-45437,63
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	-45437,63
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actvidades de operación	96450,50
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	96450,50
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	
Dividendos pagados	
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	0
Intereses recibidos	377,60
Impuestos a las ganancias pagados	6109,37
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	

GUANWANG S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 207

Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	0
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	0
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0
Compras de activos intangibles	0
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0
Aporte en efectivo por aumento de capital	0
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	0
Pagos de préstamos	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	0
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0

GUANWANG S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 207

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	57499,84
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	57499,84
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	17.338,51
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	
Ajustes por gastos en provisiones	0
Ajuste por participaciones no controladoras	
Ajuste por pagos basados en acciones	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	57122,24
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-45437,63
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0
(Incremento) disminución en inventarios	-18253,48
(Incremento) disminución en otros activos	0
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	114703,98
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0
Incremento (disminución) en beneficios empleados	0
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0
Incremento (disminución) en otros pasivos	6109,37

GUANWANG S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 207

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	74.460,75	

B. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GUANWANG S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 207

1. **Naturaleza de sus operaciones.**

Compañía GUANWANG S.A. fue constituida el 11-09-2017 acuerdo con las leyes de la República del Ecuador. Su domicilio principal está localizado la Provincia de Manabí ciudad de Manta en URBANIZACION PUERTO SOL.

Bases para la preparación de los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
Las políticas contables de la entidad se han aplicado de manera uniforme a todos los periodos presentados.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

La compañía considera como efectivo y equivalente en eectivo los valores mantenido en banco, caja.

Cuentas por cobrar comerciales.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los saldos en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de su incobrabilidad; si es así, se registra en el estado de resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios.

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea el menor. El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un producto en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Propiedad, planta y equipos

Los terrenos y edificios se registran con base a valores establecidos dentro de los documentos de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada de los edificios y pérdidas de valor acumuladas. Las demás partidas de propiedad planta y equipo están valuadas al costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas de valor acumuladas.

En la depreciación de las partidas de propiedad planta y equipos se utilizan las siguientes tasas:

Edificios	20 años
Maquinaria	10 años
Vehículos	5 años
Mobiliario y Equipos	10 años

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos son determinados al comparar el producto de la venta con el valor en libros y se reconocen en los resultados del período en que se realizan.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros, si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce un pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, al final de cada periodo sobre el que se informa, los inventarios son evaluados para determinar si ellos se han deteriorado en su valor. Si se comprueba que una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si un pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía GUANWANG S.A.. Todos lo demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Cuentas por pagar.

Son obligaciones asumidas con terceros, las cuales serán de vital análisis para trabajar con un acorde fondo de maniobra para la empresa.

Provisiones.

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación legal o asumida como resultado de eventos pasados y es probable que existan salidas futuras de efectivo u otros recursos para liquidar la obligación, y un estimado fiable de dicho monto puede ser estimado. Para efectos de presentación en los estados financieros, las provisiones se presentan en el rubro de otras cuentas por pagar. Cuando la estimación del monto requerido para liquidar la obligación no puede ser estimada de manera fiable, éstas se divulgan como contingencias.

Reconocimiento de ingresos netos

Los ingresos son registrados por el valor de los productos menos el valor del IVA, rebajas, descuentos y costos de los bienes.

Los ingresos son reconocidos como:

Ventas de productos.- Son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes; los clientes han aceptado los productos y la cobrabilidad de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

Unidad monetaria

Los libros de la compañía se llevan en dólares americanos, moneda de curso legal en Ecuador, representados por el símbolo $, en los estados financieros adjuntos.

2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y sus equivalentes se muestra a continuación:

Detalle de la cuenta	2017
Efectivo en caja y bancos	$ 76,460.75
Total	$ 76,460.75

Valor con el que cerró el banco al 31-12-17.

3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	2017
Cuentas por cobrar comerciales	$43,437.63
Cuentas por cobrar accionistas	$2,000.0 0
Total	$45,437.63

Las cuentas por cobrar por un monto de $43,437.63 se consideran de recuperabilidad corriente, ya que los clientes tienen un nivel de cancelación de máximo un mes por lo que se considera que no existe concentración del riesgo de cobro respecto a las cuentas por cobrar comerciales.

4. Inventarios

Los inventarios se detallan a continuación:

	2017
Producto corbata	$12,472.90
Producto hojitas	$5,780.58
Total	**$18,253.48**

5. Pasivos Corrientes

Los pasivos corrientes por pagar se detallan a continuación:

Corriente	2017
Cuentas por pagar con la administración tributaria	$6,109.37
Otros pasivos corrientes	$114,703.98
Total	**$120,813.35**

6. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2017 el patrimonio total de la compañía desde su constitución al cierre del periodo pasó a ser el siguiente:

Patrimonio	**2017**
Capital Suscrito y pagado	$2,000.00
Ganancia neta del ejercicio	$17,338.51
Total Patrimonio	**$19,338.51**

7. Ingresos de actividades ordinarias

Dependiendo del tiempo de empresa que se trate:

Un detalle de los ingresos se presenta a continuación:

	2017
Ventas de bienes	$1.262,083.20
Total Ingresos	**$1.262,083.20**

8. Costos directos que afectan a la venta

Un detalle de los costos directos que afectan a la venta se muestra a continuación:

	2017
Costos operativos	$244,052.33
Costo de venta	$996,475.64
Total Costos directos	**$1.240,527.97**

9. Gastos netos

Un detalle de los gastos neto se muestra a continuación:

Detalle	**2017**
Reconocimiento del IVA gasto	$1,283.59

Servicios profesionales	$2,555.53
Comisiones Bancarias	$377.60
Total gastos netos	**4216,72**

10. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas de **Junta Ordinaria # 1** del tres de abril de 2018.

Ing. Yandry Murillo
CONTADOR