1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

TOPTRADE CIA. LTDA..: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según fecha de constitución del 19 de enero del 2018, inscrita en el registro mercantil, Notaria Septuagésima Octava del cantón Quito con fecha 19 de enero del 2018.

Objeto Social: Publicidad y estudio de mercado; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes / servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente estatus social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tenga relación con el mismo.

Domicilio principal de la empresa: Calle De la Canela E2 O6 intersección Amazonas, Quito-Ecuador.

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC: 1792831229001, Expediente: 309147

Forma Legal: Compañía Limitada

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio, autonomía administrativa y operativa propia.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas bases contables se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de TOPTRADE CIA. LTDA**.,** se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para las PYMES)** emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad **(IASB).**

Adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de éstos Estados Financieros conforme con la NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel de patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro. Preparación y presentación de Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2009

Con Resolución N°08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías resuelve: Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas

Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

1. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010: las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley del Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa, se establece el año 2009 como el periodo de transición.
2. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US$ 4.000.000.00 al 31 de diciembre del 2007, se establece el año 2010 como periodo de transición.
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar su Estados Financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del año 2011.
4. La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES.
b) Registren un valor bruto de ventas anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES: Y,
c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado), para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado

La empresa TOPTRADE CIA. LTDA.., califica como Pequeña y Mediana Entidad (PYMES), por cuanto cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías.

2.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los Estados Financieros se presentan en unidades monetarias ($Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación.

2.4. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los Estados Financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificada 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.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

2.6. 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 éste periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

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 Equivalente al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2. Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, TOPTRADE CIA. LTDA., ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
  De actividades ordinarias que generan intereses
  De actividades ordinarias que no generan intereses
- Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados
- Otras cuentas por cobrar relacionadas
- Otras cuentas por cobrar
- (-) Provisión cuentas incobrables

a. Documentos y Cuentas por cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es

otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en **línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa,** por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 90 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

b. Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el Estado de Resultado Integral (Método por función).

En este texto no consideramos instrumentos de patrimonio neto de otra entidad, como: acciones y bonos de otras entidades, a continuación, saldos comerciales, otras cuentas por cobrar.

3.3. Inventarios

Los inventarios son activos; a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el menor.

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta).

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analizará los ítems dañado u obsoleto, para registrar la provisión por deterioro.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las

autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación de del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo se determina por el método de "promedio ponderado"

3.4. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y del exterior, seguros pagados por anticipados, arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.6. Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejores en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

Un componente de activos fijos reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (Calculada como la diferencia entre el ingreso neto de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el Estado de Resultado Integral cuando se da de baja el activo.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

Método de depreciación y vida útil

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para la propiedad, planta y equipo se han estimado como siguen:

Descripción	Vida Útil	Valor Residual
Muebles y Enseres	10 Años	10%
Maquinaria y Equipo	10 Años	10%
Equipo de Computación	3 Años	0%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación

3.7. Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran periódicamente si existen indicadores de algunos de sus activos pudieran estar deteriorados de acuerdo a la sección 27 “Deterioro del valor de los Activos”.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo, excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuestos que reflejan las evaluaciones actuales del mercado, el valor tiempo del dinero, y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costo de ventas, se usa un modelo de valuación apropiada.

Las pérdidas por deterioro del valor de activos no financieros serán reconocidas con cargo a resultados, en función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas, donde la revaluación fue llevada al Patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo al patrimonio, hasta el monto de la revaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual, respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la empresa estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reservada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores, tal reverso es reconocido en abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento en la revaluación.

3.8. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas en forma anticipada. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo del cliente, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.9. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.10. Baja de activos y pasivos financieros

- **Activos Financieros**

Un activo financiero (cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado.
b. La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
c. La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **Pasivos Financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

3.11. Provisiones

La empresa considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado en forma fiable

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.12. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficio a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

Esta forma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios, definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.13. Impuestos a las Ganancias e Impuestos diferidos

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2018 es el 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable.

Los activos y pasivos por Impuesto Diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son los que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo el 22% para el año 2018.

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantiene vigente, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.14. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.15. Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

3.16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y esto beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

3.17. Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.18. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.19. Principio de Negocio en Marcha

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 la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.20. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.21. Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos por los componentes de una compañía sobre la cual la información de los Estados Financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La compañía opera con un segmento único, puesto que existen ingresos por ventas de subproductos cuyos importes no son significativos y no amerita su revelación por separado.

3.22. Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados

Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

3.23. Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparados según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **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 los 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.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos, y las inversiones acorto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alternaciones en su valor.

4. POLITICA DE GESTION DE RIESGO

4.1 Factores de riesgo

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

4.1.1 Riesgos propios y específicos

a. Riesgo de perdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo

La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestro, lo cual, atenúa, y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

b. Riesgos de tipo de cambio

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.1.2 Riesgo sistemático de mercado

a. Riesgos de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posible pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasa de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios crédito no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieros que causen pérdida.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de la presión con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

4.2 Estimulaciones y juicios o criterios críticos de la administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluadas y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuesto respecto del futuro. Las estimaciones contable resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentas a continuación:

a. Vidas útiles y de deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada.

Adicionalmente de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 27 “Deterioro del valor de los activos”, la empresa evaluara al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay perdida de deterioro en el valor de los activos.

b. Otras estimaciones

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicio de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores. En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

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

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros (Enero 20 del 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten de forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Navarro Calderón Jonathan José
GERENTE GENERAL
C.I. 1712348000

Rodrigo Quinchiguango Sánchez
CONTADOR
RUC: 1719369348001
Reg. 17-06780

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		
Caja Chica	-	180.00
Banco Internacional Corriente	-	5,863.14
Saldo Neto	**-**	**6,043.14**

7. INVERSIONES TEMPORALES

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
-		
Póliza Banco Internacional	0.00	25,001.00
		-
Saldo Neto	**0.00**	**25,001.00**

8. ACTIVOS FINANCIEROS

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		
Cuentas por Cobrar Clientes	0.00	14,261.23
Cuentas por Cobrar Tarjeta de Crédito		818.58
Saldo Neto	**0.00**	**15,079.81**

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Activos por Impuestos Corrientes		
IVA 12% Compras	-	-
Retenciones IVA recibidos	0.00	6,947.91
Retenciones Impuesto a la Renta	0.00	1,300.42
Saldo Neto	**0.00**	**8,248.33**

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Servicios y Otros Pagos Anticipados		
Anticipo Proveedores	0.00	384.84
Saldo Neto	**0.00**	**384.84**

11. INVENTARIO

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
-		
Inventario Mercaderías Quito	0.00	6,676.47
Saldo Neto	**0.00**	**6,676.47**

12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Muebles y Enseres	0.00	2,526.28
Equipos de Computación	-	758.00
Depreciación Acumulada	-	-309.39
Saldo Neto	**0.00**	**2,974.89**

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Cuentas y Documentos Por Pagar	0.00	31,150.00
Saldo Neto	**0.00**	**31,150.00**

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Con la Administración Tributaria	0.00	2,073.06
Saldo Neto	**0.00**	**2,073.06**

15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Con el IESS	0.00	1,873.51
Saldo Neto	**0.00**	**1,873.51**

16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Por Beneficios de ley a Empleados	0.00	2,870.03
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	0.00	30.76
Saldo Neto	**0.00**	**2,900.79**

17. PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS (ANTICIPO CLIENTES)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Anticipo Clientes	0.00	3,466.71
Saldo Neto	**0.00**	**3,466.71**

18. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Préstamo por Pagar Jonathan Navarro	-	21,104.00
Préstamo Patricia Tello	-	2,000.00
Préstamo Bigbangcomunicaciones	-	800.00
Préstamo Terceros	-	626.29
Saldo Neto	**0.00**	**24,530.29**

19. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por un valor de US$1.000,00 dólares.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Socio Jonathan Navarro	0.00	399.00
Socio Navarro Janeth	0.00	1.00
Saldo Neto	**0.00**	**400.00**

20. RESULTADOS DEL EJERCICIO

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Ganancia Neta del Periodo	0.00	0.00
(-) Pérdida Neta del Periodo	0.00	-1,985.88
Saldo Neto	**0.00**	**-1,985.88**

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Ventas Bienes	0.00	0.00
Venta Servicios	0.00	365,181.98
Saldo Neto	**0.00**	**365,181.98**

22. COSTOS DE VENTAS

Costo	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Cía.	0.00	0.00
(+) Compras Netas locales de bienes no producidas por la Cía.	0.00	241,287.81
(-) Inventario Final de bienes no producidos por la Cía.	0.00	0
Saldo Neto	**0.00**	**241,287.81**

23. GASTOS

Gastos	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
Sueldos Salarios y demás Remuneraciones que constituye materia Gravada del IESS	0.00	24,326.97
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	0.00	4,014.90
Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva	0.00	3,868.12
Desahucio y Jubilación Patronal	0.00	0.00
Honorarios Profesionales	0.00	3,733.35
Mantenimiento y Reparaciones	0.00	-
Combustible	0.00	16,691.05
Promoción y Publicidad	0.00	2,133.99
Suministros y Materiales	0.00	3,798.05
Provisión Cuentas Incobrable	0.00	0.00
Arriendo mercantil	0.00	0.00
Comisiones	0.00	-
Intereses Pagados a Terceros	0.00	0.00
Seguros Contra Robo	0.00	-
Gastos de Gestión	0.00	157.00
Impuestos Contribuciones y Otros	0.00	-
Transporte	0.00	9,892.00
IVA cargado al Gasto	0.00	0.00
Depreciación Activo Fijos	0.00	309.39
Consumo Agua Luz Teléfono	0.00	0.00
Gastos Bancarios	-	2,014.86
Costos financieros calculo Actuarial	0.00	0.00
Otros Servicios	-	52,749.40
Otros Bienes	0.00	0.00
Saldo Neto	**-**	**123,688.90**

24. CONCILACION TRIBUTARIA

DESCRIPCION	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO		205.09
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	0.00	0.00
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	0.00	-30.76
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	0.00	0.00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	0.00	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	0.00	9,644.80
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	0.00	0.00

(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	0.00	0.00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	0.00	0.00
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	0.00	0.00
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	0.00	0.00
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	0.00	0.00
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	0.00	0.00
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	0.00	0.00
POR PERDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION	0.00	0.00
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMALENTAMIENTO	0.00	0.00
POR DETERIORES DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	0.00
POR PORVISIONES (DIFERENTE DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACION)	0.00	0.00
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	0.00	0.00
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLOGICOS INGRESOS	0.00	0.00
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLOGICOS PERDIDAS COSTOS Y GASTOS	0.00	0.00
AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIROES	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	**-**	**9,819.13**
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	0.00	0.00
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	0.00	9,819.13
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	**-**	**2,160.21**
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO	**0.00**	**0.00**
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	0.00	0.00
(-) RETENCION EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON	0.00	3,460.63
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	0.00	0.00
IMPUESTO A PAGAR	0.00	
SALDO A FAVOR	**0.00**	**1,300.42**

Navarro Calderón Jonathan José
GERENTE
C.I. 1712348000

Ing. Rodrigo Quinchiguango Sánchez
CONTADOR
RUC: 1719369348001
Reg. 17-06780