

CONI COMERCIALIZADORA ONI S.A

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

**CONI COMERCIALIZADORA ONI S.A,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2019
(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

1. INFORMACIÓN DE LA SOCIEDAD

1.1 Objeto Social de la sociedad.

Venta al por mayor de prendas de vestir, incluidas presdas (ropas) deportivas.

1.2 Dirección

La Mariscal, avenida Colon E2-30 y avenida 10 de agosto, piso 0.

1.3 Número de Empleados

CONI COMERCIALIZADORA ONI S.A, no tiene nómina de empleados.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros de **CONI COMERCIALIZADORA ONI S.A**, al 31 de diciembre del 2019 aprobados para su emisión por la Administración de la Sociedad, respectivamente, fueron preparados de acuerdo a la Normativa Internacional de Información Financiera.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros no consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de **CONI COMERCIALIZADORA ONI S.A**, por el mes terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2019

2.3 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Sociedad, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Los comprobantes de contabilidad están debidamente respaldados con la documentación de soporte correspondiente, lo cual da veracidad a las transacciones efectuadas.

2.4 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el disponible.

2.7 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.8 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y

equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

ACTIVO	%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%
Maquinaria y Equipo	10%
Edificios	5%

2.9 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Documentos y Cuentas por cobrar no relacionados.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Los Documentos y Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

2.10 Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Sociedad tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por pagar 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.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Sociedad da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expira, cancela o cumple sus obligaciones.

2.11 Costos por préstamos

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.12 Planes de beneficios definidos

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 “Beneficios a los Empleados”. El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

2.13 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Sociedad asumirá ciertas responsabilidades.

2.14 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Sociedad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Sociedad y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Sociedad corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Sociedad considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Intereses - Los ingresos provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

2.16 Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

2.17 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.18 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

3 EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y el saldo en depósitos a la vista.

Al 31 de diciembre del 2019, para el control y manejo de los fondos, la empresa mantiene un fondo de caja, una cuenta bancaria según se detalla a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Caja General	0.00	0.00
Caja chica	0.00	0.00
Bancos	0.00	1,000.00
	<u>\$0.00</u>	<u>\$ 1,000.00</u>

4 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, los activos financieros se forman de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
4.1 Documentos Y Cuentas Por Cobrar No Relacionados	0.00	0.00
Cuentas Relacionadas	0.00	0.00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0.00	0.00
	<u>\$0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>

4 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, los inventarios, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
----------------	-------------------	-------------------

Bodega Principal	0.00	0.00
------------------	------	------

	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>
--	----------------	----------------

5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta servicios y otros pagos por anticipado, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
5.1 Anticipos proveedores	0.00	0.00
	<u>\$0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>

6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, los impuestos corrientes, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
CREDITO TRIBUTARIO IVA	0.00	0.00
Crédito Tributario IVA	\$ 0.00	\$ 0.00

CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO RENTA)

Retención Fuente Renta a favor	0.00	0.00
	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, La compañía no dispone de activos fijos.

8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, los proveedores locales estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
Proveedores Locales	0.00	68.60
CxP Socios	0.00	201.40
	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 270.00</u>

9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, las otras obligaciones corrientes, estaban constituidas de la siguiente manera:

OBLIGACIONES CON ENTES DE CONTROL	2018	2019
SRI por pagar	0.00	0.00
IR por pagar	0.00	0.00
	0.00	0.00

12.1. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
SRI por pagar	0.00	0.00
	\$ 0.00	\$ 0.00

12.2. CON EL IEES

Al 31 de diciembre del 2019, no cuenta con obligaciones con el IEES por pagar porque no tiene empleados para el periodo 2019.

12.3 CUENTAS POR PAGAR / RELACIONADAS (NO CORRIENTE)

Al 31 de diciembre del 2019, la sociedad no tenía otras cuentas por pagar.

10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

10.1 Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo, así como la gestión de liquidez.

10.2 Riesgo de capital

La Sociedad gestiona su capital para asegurar que estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

11 CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>Importe del Capital</u>
Almeda Aules Maria Gladis	792.00
Lema Pachacama Segundo Edgar	8.00
	\$ 800.00

12 RESERVA LEGAL

La Ley de Sociedades del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

13 GANANCIAS ACUMULADAS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Sociedad y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

A. IMPACTOS FINANCIEROS

En la etapa de diagnóstico se determinaron los siguientes impactos financieros:

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La aplicación de las NIIF exige que para todos los aspectos de registro, control, valuación y depreciación de la Propiedad, Planta y equipo de la Empresa se recurra a la Norma Internacional de Contabilidad 16.

- **PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL**

El estudio matemático actuarial por Jubilación Patronal realizado por la Sociedad fue al amparo de lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano, que hacen referencia al monto de los beneficios definidos para los trabajadores por concepto de jubilación patronal.

14 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2019</u>
Ingresos Operacionales	0.00
Otros Ingresos	0.00
Rendimientos Financieros	0.00
	<u>\$ 0.00</u>

15 COSTOS Y GASTOS

GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2019 los gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2019</u>
Costo de ventas	0.00
Gastos Operacionales	70.00
Gastos No Operacionales	0.00
	<u>\$70.00</u>