

ABRAHAM PAÑI CAJAMRCA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

NOTA 1: OPERACIONES

La compañía fue constituida 8 de Mayo del 2007, en la notaria Decimo Segunda del cantón Cuenca – Ecuador inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 335 el 21 de Mayo del 2007.

Su objeto social es: a la importación y exportación de mercaderías en general y toda clase de productos elaborados o no, agrícolas o industriales, a la compra, venta, administración de bienes raíces, valores fiduciarios, pudiendo además aportar capital para la formación de otras compañías.

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de Abraham Pañi Cajamarca Cia Ltda. al 31 de Diciembre del 2017, fueron autorizadas por la Administración de la Compañía para luego ser sometidos a la aprobación de la Junta de Accionistas.

Comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Registros contables y unidad monetaria.

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los estados unidos de América, que es la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del efectivo disponible en caja, depósitos en cuentas corrientes y de ahorros e inversiones a corto plazo, los mismos son altamente líquidos.

2.4 Activos financieros

Incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de cuentas por cobrar.

2.5 Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo. El costo de los inventarios se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se lleva al costo específico e incluye todos

los costos incurridos para la adquirir los inventarios y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

2.6 Propiedad, planta y equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento.

Las partidas de propiedad, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

2.6.2 Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación de los activos fijos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo activo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los activos, en concordancia con esto, no se define valores residuales.

2.7 Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.8. Impuesto a la renta.

El impuesto a la renta por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación Patronal

El código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleadores que han cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía, el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

2.9.2 Participación a trabajadores.

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.10 Reserva Legal

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las Utilidades Liquidadas el 5% para Reserva Legal hasta que represente el 20% del Capital suscrito y Pagado de la Compañía. Esta Reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios.

2.11 Reconocimiento de ingresos y gastos.

Los ingresos provenientes de las ventas de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir nota de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existen evidencia persuasiva del que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad y la Compañía no conserva para si ningún involucrimiento en la administración corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorgue descuentos y el modo de estos puede estimarse de manera fiables, el descuento se reconoce como una reducción de los ingresos cuando se reconocen las ventas. La oportunidad de las transferencias de riesgo y beneficios varían dependiendo de los términos individuales del contrato o acuerdo de venta, sin embargo para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido en las instalaciones de los clientes.

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Los ingresos financieros y gastos financieros incluyen:

- Ingresos por intereses.
- Gastos por intereses y Comisión de Tarjetas de Crédito.

Nota 4: ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Nota 5: ACTIVOS FINANCIEROS.

Al 31 de diciembre comprende:

CUENTAS	2017	2016
Cientes	47027.00	32466.77
Cuentas por cobrar empleados	12173.73	380
Anticipo proveedores nacionales	2119.8	1410.88
Anticipo proveedores exterior	58218.4	
SUMAN	119538.93	34257.65

- Las cuentas de Clientes, son por las ventas de mercaderías a corto plazo que se encuentran pendiente de pago.
- Tarjetas de Crédito son valores de tarjetas que se encuentran pendientes de pago.

A continuación el movimiento de provisión para cuentas incobrables durante el ejercicio económico.

CUENTAS	2017	2016
CUENTAS INCOBRABLES	-470.26	-7,057.10

Para el año en curso la provisión se castigó cuentas incobrables que registraban en la compañía por más de 5 años como indica la ley, se reverso la provisión de cuentas incobrables ya que las cuentas por cobrar corrientes disminuyeron por lo que se provisiono acorde indica la ley.

En el año en curso no se realizó provisión.

Nota 6: INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre:

CUENTAS	2017	2016
MERCADERIA	346,337.38	502,828.75

Los inventarios están valuados mediante el Sistema Promedio.

NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre comprende:

CUENTAS	2017	2016	% Depreciacion
MUEBLES & ENSERES	30,284.17	29,256.50	10%
EQUIPO DE COMPUTACION	5,841.10	5,098.26	33%
VEHICULOS	102,205.71	77,215.71	20%
SUMAN	138,330.98	111,570.47	

A continuación detalle de las depreciaciones acumuladas

CUENTAS	2017	2016
MUEBLES & ENSERES	-14,827.40	-11,858.90
EQUIPO DE COMPUTACION	-3,191.97	-1,514.37
VEHICULOS	-55,043.89	-39,600.72
SUMAN	-73,063.26	-52,973.99

Nota 9: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2017 corresponde:

CUENTAS	2017	2016
PRESTAMOS DE TERCEROS	67290.61	67,290.61
GASTOS LABORALES POR PAGAR	130,776.16	35,607.30
PROVEEDORES	265,792.05	177,643.53
PROVEEDORES EXTRANJEROS	618.57	
ANTICIPO DE CLIENTES	3,141.74	2,433.02
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	644.93	
IMPUESTOS POR PAGAR	13,767.48	12,945.96
SUMAN	482,031.54	295,920.42

Nota 10: CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2017, el capital social está constituido por 150.000 participaciones de US \$ 1.00 cada una, equivalente a U.S 150.000 que está conformado por los siguientes socios:

CUENTAS	2017	% PARTICIPACION
PAÑI ABRAHAM	120,000.00	80%
PAÑI MAURO	15,000.00	10%
PAÑI CLEVER	15,000.00	10%
SUMAN	150,000.00	

Nota 11: IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las sujetas a distribución.

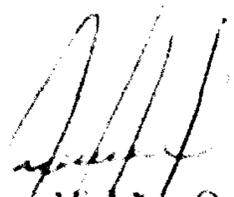
Una reconciliación entre las utilidades según estados financieros y la utilidad gravable, es como demostramos.

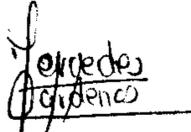
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos:	54,715.02
Participación a Trabajadores	8,207.25
Utilidad antes de Impuesto a la renta	46,507.77
Mas gastos no deducibles	748.27
Base Imponible	47,256.04
22% impuesto a la renta calculado	10,396.33
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	15,793.75
ANTICIPO PAGADO	2,875.62
TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	18,669.37
REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 210	6,317.50
ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	12,351.87
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	9,476.25
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	15,357.84
CREDITO TRIBUTARIO	5,881.59

De conformidad con disposiciones tributarias vigentes, el impuesto mínimo a pagar es el mayor entre el impuesto causado y el anticipo declarado para el año 2017. Para el caso la Compañía, el Anticipo declarado para el año 2017 constituyo el impuesto a la renta para el presente ejercicio fiscal.

Nota 12: APROBACION DE LOS ESTADOS FIANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.


 Sra. Mariana Vizñay Q
 GERENTE DE ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA LTDA


 CPA. Mercedes Cardenas
 CONTADOR DE ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA LTDA