

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA FEIJOO Y PASTOR FP. S.A., es una compañía que fue constituida el 02 de Octubre del 2000, en la provincia de El Oro, con número de expediente 38430, está ubicada en la ciudad de Machala, Olmedo y 23 de Abril esquina.

La compañía está representada por el señor **César Adán Feijoo Feijoo** que cumple las funciones de Presidente Ejecutivo, y el señor **Pastor Blacio John Lautaro** como Gerente General.

COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA FEIJOO Y PASTOR FP. S.A. Su actividad predominante es dedicarse a venta de maquinaria y equipos de minería incluso partes y piezas.

2. PERIODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estado de Situación Financiera: Por el período terminado al 31 de diciembre del 2017

Estado de Resultado Integral y Estado de Flujo de Efectivo: Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Moneda de presentación.- Los Estados Financieros están presentado en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2017, se mencionan a continuación.

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.2 Activos Financieros y Pasivos Financieros

3.2.1 Activos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes y préstamos. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los

activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.-

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA FEIJOO Y PASTOR FP S.A. es de hasta 30, 60 y 90 días de plazo conforme el historial pago de los clientes.

3.2.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no supera los 60 días.

Documentos y Cuentas por pagar.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

El crédito que mantenemos con los proveedores es de 30 a 90 días.

3.3 Inventario

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vista a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción. Los inventarios se valoran al valor neto de realización, que es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo a la venta.

Medición inicial.- La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición posterior.- Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto razonable.- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporaran se espera se venderán al costo o sobre este valor.

3.4 Propiedad, Planta y Equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición posterior

La COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA FEIJOO Y PASTOR FP S.A., opto por el modelo de costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados el año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

PROPIEDADES Y EQUIPOS	Años	% Valor Residual	Política de capitalización \$
Terrenos	N/A	N/A	Sin Límites
Edificios	20	5%	1,000.00
Instalaciones	20	5%	1,000.00
Maquinarias y equipos	10	10%	1,000.00
Muebles y Enseres	10	10%	1,000.00
Naves y aeronaves	20	5%	1,000.00
Equipo de computación	3	33.33%	1,000.00
Vehículos	5	20%	1,000.00

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

3.5 Obligaciones Bancarias

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

3.6 Otras Obligaciones Corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

3.7 Reserva Legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

3.8 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

3.9 Reconocimiento de Gastos y Costos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, 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 pérdidas 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 de acuerdo 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 gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

PRINCIPALES CUENTAS

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	31/12/2017	31/12/2016
BANCOS	10058.66 \$	- \$
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	10058.66 \$	- \$

5. ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2017	31/12/2016
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	13,811.64 \$	1,467.04 \$
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	34,000.00 \$	14,449.86 \$
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	47811.64 \$	15,916.90 \$

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de los productos. Las cuentas al 31 de diciembre del 2016 suman \$ 15,916.90 y al 31 de diciembre del 2017 suman \$ 47,811.64. Lo cual denota un incremento en cuentas por cobrar en el periodo 2017.

6. INVENTARIO

	31/12/2017	31/12/2016
INVENTARIO DE PRODUCTOS NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	70,581.86 \$	194,072.11 \$
TOTAL	70,581.86 \$	194,072.11 \$

7. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	31/12/2017	31/12/2016
CREDITO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (IVA)	5501.11 \$	17,936.97 \$
CREDITO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (IR)	676.73 \$	766.95 \$
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		

	1658.48\$	1,644.76\$
TOTAL	7836.32 \$	20,348.68 \$

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2017	31/12/2016
EDIFICIOS	138,650.00\$	138,650.00 \$
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	24,098.21 \$	24,098.21\$
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	- 28,175.44\$	- 17,628.21 \$
TOTAL	134,572.77\$	14,5120.00 \$

La propiedad, planta y equipo se miden a valor razonable y su método de depreciación es lineal la vida útil se describirá en el anexo de activos fijo.

Los activos fijos al 31 de diciembre del 2016: la cuenta de activos fijos sumó \$145,120.00 y al 2017 llega a un saldo de \$134,572.77

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31/12/2017	31/12/2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES (PROVEEDORES)	8756.40 \$	18,193.24 \$
TOTAL	8756.40 \$	18,193.24 \$

10. OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2017	31/12/2016
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	347.78 \$	2,757.96 \$
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	- \$	- \$
CON EL IESS	12469.76\$	5,106.88 \$
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2927.19 \$	- \$
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	- \$	- \$
TOTAL	15744.73 \$	7,864.84 \$

11. CUENTAS POR PAGAR

31/12/2017	31/12/2016
------------	------------

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	265,846.44\$	238,844.95 \$
TOTAL	265846.44\$	238,844.95 \$

12. CAPITAL

	31/12/2017	31/12/2016
CAPITAL	800.00 \$	800.00 \$
TOTAL	800.00 \$	800.00 \$

13. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

	31/12/2017	31/12/2016
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	6,969.26 \$	6,969.26 \$
TOTAL	6,969.26 \$	6,969.26 \$

14. RESERVAS

	31/12/2017	31/12/2016
RESERVA LEGAL	400.00 \$	400.00 \$
TOTAL	400.00 \$	400.00 \$

15. RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2017	31/12/2016
RESULTADOS ACUMULADAS	53,118.28\$	53,118.28 \$
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCION NIIF	26865.03 \$	120,391.38 \$
TOTAL	79983.31 \$	173,509.66 \$

16. RESULTADO DEL EJERCICIO

	31/12/2017	31/12/2016
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTERIOR	- \$	- \$
PERDIDAD DEL EJERCICIO	(107,638.89)\$	(93,526.35)\$
TOTAL	(107,638.89) \$	(93,526.35)\$


Contador


Gerente General