

## SERVICIOS GOLDESEL CIA LTDA

Estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2016

### ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<b>Nota</b>
Información de la Compañía	1
Bases de elaboración y políticas contables significativas	2
Efectivo y equivalentes de efectivo	3
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4
Activos por impuestos corrientes	5
Equipos	6
Impuesto a las ganancias	7
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8
Obligaciones por beneficios definidos	9
Patrimonio	10
Ingresos ordinarios	11
Costos y gastos por su naturaleza	12
Aprobación de los estados financieros	13

## SERVICIOS GOLDESEL CIA LTDA

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

---

#### **1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

Servicios Goldesel Cia Ltda., es una empresa de responsabilidad limitada constituida en el Ecuador, con fecha abril 08 del 2010. El plazo de duración es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 09 de Julio del 2010. Resolución 2209

Sus oficinas administrativas están ubicadas en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Santa Prisca, Barrio la Mariscal, Calle Joaquín Pinto E7-85 y Diego de Almagro.

El objeto social principal de la compañía es el de Fabricación, distribución y venta de cerveza artesanal, prestar los servicios de bar, restaurantes y

discoteca y cafés, de igual forma la importación de ingredientes para la fabricación de cerveza artesanal; así como la importación de bebidas alcohólicas su distribución y venta; y tiene facultades para abrir dentro o fuera del país Agencias o sucursales, y para celebrar contratos con otras empresas que persigan finalidades similares sean nacionales o extranjeras

## **2 BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Bases de preparación de los estados financieros**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las 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
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Se detalla, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 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.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 18 de marzo del 2017. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados

de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Y a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

## **2.2 Moneda de presentación y moneda funcional**

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

## **2.3 Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revalúo para el terreno.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

## **2.4 Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

### **2.4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.4.2 Otras cuentas por cobrar**

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 60 días.

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

## **2.5 Inventarios Materia Prima**

**Inventarios (Sección 27)**, Deterioro del valor de los inventarios, precio de venta menos costos de terminación y venta, la empresa evaluó si habido un deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, ajuste con efecto retrospectivo en el Patrimonio, por cambio de política contable.

Corresponde a compras de materia prima para la producción directa del producto y que como lo establece la norma no se aplica.

## **2.6 Equipos**

### **2.6.1 Propiedad Planta y Equipo**

Los equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro 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 gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurren.

### **2.6.2 Retiro o venta de Equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

La depreciación comienza cuando los Muebles, Maquinaria, Equipos y Otros, 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 gerencia. 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:

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años

Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computo	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

## 2.7 Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Quando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

## 2.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía 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 Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

## 2.9 Beneficios a empleados

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. 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 y es realizado por un profesional independiente calificado por la Superintendencia de Compañías. La misma que se presentará en el ejercicio económico 2015

## 2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

**Servicios** - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

## 2.11 Participación a empleados

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.12 Impuestos**

### Impuesto a la renta:

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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### Impuesto diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## **2.13 Estimaciones y juicios contables críticos**

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 Compañía, 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

período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Activos por impuesto diferido:

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Bancos	26.172,64
<b>Total:</b>	<b>26.172,64</b>

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
A favor del Sujeto Pasivo Iva	10.047,78
A favor del Sujeto Pasivo Renta	5.792,52
Impuesto Salida Divisas	6.633,33
<b>Total:</b>	<b>22,473,63</b>

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Muebles y Enseres	8.220,32
Maquinaria, Equipo, Instalaciones	386.403,81
Equipo Computo Software	5.403,40
Vehículos Equipo Transporte	12.391,81
Otros Activos	9.000,00
(-) Depreciaciones Acumuladas	117.367,20
<b>Total:</b>	<b>304.052,14</b>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
No relacionadas locales	22.075,34
<b>Total:</b>	<b>22.075,34</b>

**PRESTAMOS POR PAGAR**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Accionistas	63,218.65
<b>Total:</b>	<b>63,218.65</b>

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Dividendos por pagar	150.000,00
Participación Trabajadores	7.928,45
Administración Tributaria	10.036,40
Obligación IESS	6.543,47
Otros por Beneficios a empleados	6.480,62
Otras Cuentas por Pagar	16.212,96
<b>Total:</b>	<b>197.201,90</b>

**PATRIMONIO**

Detalle	Valor
Capital Social	12.400,00
Reserva Legal	6.300,00
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	23721.37
Perdidas Acumulada Ejercicios Anteriores	0,00
Utilidades del Ejercicio	34891.45
<b>Total:</b>	<b>77.312,82</b>

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Detalle	Valor
Ventas Mercaderías	996.696,74
<b>Total:</b>	<b>996.696,74</b>

**EGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Detalle	Costos	Gastos	Total
Costo de Ventas	266,110.79		266,110.79
Personal	306,399.32	18,290.00	324,689.32
Servicios	181,561.93		181,561.93
Suministros	71,921.77		71,921.77
Publicidad y Promoción	3,278.72		3,278.72
Impuestos Contribuciones	1,924.80		1,924.80
Legales	30		30.00
Generales	41,372.61	14,641.82	56,014.43
Viaje Movilización	907.02		907.02
Depreciaciones	36,709.51		36,709.51
No Deducibles	401.62	290.53	692.15
<b>Total</b>	<b>910,618.09</b>	<b>33222.35</b>	<b>943,840.44</b>

Reserva legal:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% 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 Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Utilidades retenidas

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

### **3. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de COMPAÑÍA SERVICIOS GOLDESEL a 31 de diciembre de 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



FLORIAN STOLLOWSKY  
GERENTE GENERAL



GERARDO CAMPAÑA  
CONTADOR