

## **COMERCIALIZADORA NOBENALCAR S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

COMERCIALIZADORA NOBENALCAR S.A., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador mediante escritura pública del 12 de Enero de 2015, inscrita en el registro mercantil y aprobado mediante resolución N° 3879 - 429 del 27 de Enero de 2015.

Su objeto social es actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

Los accionistas de la compañía son como se muestran a continuación:

| NOMBRES                        | REPRESENTACION | PARTICIPACIONES | CAPITAL PAGADO US\$ | PORCENTAJE % |
|--------------------------------|----------------|-----------------|---------------------|--------------|
| BENALCAZAR VIVANCO JUAN CARLOS | PERSONAL       | 600             | 600.00              | 30%          |
| DOBRONSKI JACOME JUAN ESTEBAN  | PERSONAL       | 700             | 700.00              | 35%          |
| MEZA ANDRADE EUGENIO FERNANDO  | PERSONAL       | 700             | 700.00              | 35%          |
| <b>TOTALES</b>                 |                | <b>2000</b>     | <b>2000.00</b>      | <b>100%</b>  |

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en miles de dólares de Estados Unidos de América.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**Bases de preparación** - Los estados financieros de Comercializadora Nobenalcar S.A, comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF).

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo

inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Propiedades y equipo**

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento-

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <b><u>Ítem</u></b>     | <b><u>Vida Útil</u></b> |
|------------------------|-------------------------|
|                        | <b><u>(en años)</u></b> |
| Edificios              | 20                      |
| Vehículos              | 5                       |
| Muebles y enseres      | 10                      |
| Equipos de oficina     | 10                      |
| Equipos de computación | 3                       |
| Planta y equipo        | 10                      |

**Propiedades de inversión** - Son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

**Impuesto a las ganancias** - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

**Beneficios definidos** - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - 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.

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

**Reconocimiento de 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.

**Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**Costos y Gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### 3. 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 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.

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:

**Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

### 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

|                                | 2016<br>( en US\$ dólares) | 2017                  |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Cuentas por cobrar accionistas | <u>2000.00</u>             | <u>2000.00</u>        |
| <b>Total</b>                   | <u><b>2000.00</b></u>      | <u><b>2000.00</b></u> |

### 5. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El saldo de obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                | 2016<br>( en US\$ dólares) | 2017            |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Impuestos a la renta por pagar | <u>12.00</u>               | <u>-</u>        |
| <b>Total</b>                   | <u><b>12.00</b></u>        | <u><b>-</b></u> |

## 6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de otras cuentas por pagar, al 31 de diciembre del 2017 se presenta a continuación:

|                         | <u>2016</u>          | <u>2017</u>          |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
|                         | ( en US\$ dólares)   |                      |
| Préstamo de accionistas | 272.00               | 272.00               |
| Otras cuentas por pagar | _____ -              | _____ -              |
| Total                   | <u><u>272.00</u></u> | <u><u>260.00</u></u> |

## 7. PATRIMONIO

**Capital Social.**- El saldo al 31 de diciembre de 2017, El capital social autorizado consiste 2000 acciones de 1 dólar a razón de US\$2000,00 las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos, fueron completamente desembolsados.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las haber; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

**Dividendos.**- A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran sujetos a retención para efectos del impuesto a la renta.

## 8. INGRESOS OPERACIONALES

Un detalle de los ingresos por el año terminados al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

|                       | <u>2017</u>        |
|-----------------------|--------------------|
|                       | (en US\$ dólares)  |
| Intereses financieros | 0.00               |
| Total ingresos        | <u><u>0.00</u></u> |

## 9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

... Diciembre 31,...

2017

(en miles de U.S. dólares)

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| Costo de servicios     | 0.00               |
| Gastos administrativos | 0.00               |
| Gastos financieros     | 0.00               |
| Otros gastos           | 0.00               |
| <b>Total gastos</b>    | <u><b>0.00</b></u> |

## 10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (Febrero 28 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia en Marzo 09 del 2017 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



**ING. JORGE SORIA ANDRADE.**  
**CONTADOR GENERAL**  
**RUC 1722594221001**