
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (en US Dólares Americanos)

Nota 1 Constitución y operaciones

La sociedad es una Sociedad Anónima, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, mediante escritura pública del 01 de Abril del 2015, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 10 de Abril del 2015, como consta en el expediente 703170, con el nombre de ZRII ECUADOR S.A.

La Compañía tiene como objeto social la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas preparadas con alto nivel nutricional, suplementos nutricionales y productos medicinales de tipo naturista.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los 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). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, ZRII ECUADOR S.A., se encuentra dentro del tercer grupo, e inició sus registros contables aplicando las NIIF para PYMES.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el Dólar Americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados periódicamente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5. Período económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre para ser presentados en las entidades de control, esto es la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas

Internas; no obstante, se presentan internamente los Estados Financieros de acuerdo a las necesidades de los directivos.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3 Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza anualmente de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada. Actualmente la empresa no cuenta con muebles de oficina ya que opera a través de una oficina de representación.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- c. 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 gerencia.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta. La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de %
VEHICULOS	20%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE OFICINA	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

Inventario

Los inventarios son activos realizables: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de

[Handwritten signature]

materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea el menor. La empresa realiza la medición de los Inventarios en base al costo.

La empresa utiliza para la valoración de inventarios el método promedio ponderado. Las mercancías son adquiridas a través de proveedores extranjeros, es decir, realiza importaciones.

- **Mercadería Importada:** Estas son valoradas a su costo de adquisición, más todos los costos directos asociados a la compra del bien, como es flete, seguros, honorarios, gastos de aduana y arancelarios, ISD.
- **Costo de los Inventarios:** 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.
- **Valor Neto Realizable:** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor Razonable:** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Registros al Debe

- Se debita cuando se adquieren bienes que serán destinados para la venta o uso interno.
- Por devoluciones de mercaderías a los clientes
- En el caso de existir reclasificaciones entre subcuentas por la recuperación de pérdidas por desvalorización reconocidas previamente.
- Por sobrantes de mercaderías determinadas con inventarios físicos.

Registros al Haber

- La cuenta se acreditará por la utilización de los bienes sean estos vendidos o usados en la prestación de los servicios.
- La transferencia de existencias recibidas a las cuentas correspondientes.
- Por bajas o reclasificación entre subcuentas por el reconocimiento de pérdidas por desvalorización.
- Por mercaderías devueltas a los proveedores
- Por faltantes de mercaderías determinados por inventarios físicos.

Importaciones en Tránsito

Son aquellas mercaderías importadas y las cuales se encuentran en tránsito al cierre del período contable, se deberá reconocer como activos a la fecha.

Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% sobre la utilidad contable -15% trabajadores más Gastos no deducibles.

Los impuestos diferidos se aplican a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

Al cierre del ejercicio económico 2018 la empresa no registró diferencias entre los Estados Fiscales y Tributarios, por consiguiente, no se generaron impuestos diferidos.

Cuentas por Pagar Comerciales

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa o personas naturales.

Retenciones en la Fuente Dividendos Accionistas

Los dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por la sociedad, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de impuesto a la renta.

Esta disposición no aplicará cuando el beneficiario efectivo del ingreso sea una persona natural residente fiscal del Ecuador. De hecho, si los dividendos o utilidades fueren distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, éstos constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuarse la correspondiente retención en la fuente por parte de quien los distribuye, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 15 del Reglamento de Régimen Tributario Interno.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por prestación de servicios profesionales son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza la venta y se entrega el producto, es decir se aplica el método de devengado.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales..

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al cierre del ejercicio económico 2018, la empresa no pudo abrir una cuenta bancaria por lo tanto la casa matriz tuvo que manejar los flujos tanto de entrada como de salida, por consiguiente no se registra movimientos en esta categoría de activo.

Nota 5 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Al cierre del ejercicio 2018 se registra un saldo por cobrar a relacionadas:

ACTIVO CIRCULANTE	
Cuentas por Cobrar	
ZRII International	27.670,24
Otras cuentas por cobrar	800,00

Nota 6 INVENTARIO

El inventario al 31/12/2018 sumó: US\$ 2.847,84

Nota 7 IMPORTACIONES EN TRANSITO

A pesar de los esfuerzos realizados para desaduanizar las dos últimas importaciones del año, estas no pudieron ser nacionalizados, por tanto, el saldo de importaciones en tránsito fue: US\$ 5.567,45

Nota 8 CREDITO CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Se compone de:

CREDITO CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	705,86
IVA en Compras	75,40
IVA Crédito Tributario Importaciones	630,46

RBJ

Nota 9 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Se compone de:

Impuestos por Pagar		679,19
Retenciones en la Fuente	13,37	
IVA Cobrado en Ventas	665,82	

Nota 10 CAPITAL SOCIAL

El Capital autorizado es de US\$1600 y al 31 de diciembre de 2018, el capital suscrito de la Compañía es de US\$800, el cual está compuesto por 800 acciones de US\$1 cada uno y se encuentran divididas entre los siguientes accionistas:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE	ACCIONES
MARTIN PAUL PAJOR	8,00	8,00	1%	8
WILLIAM FRANCIS FARLEY	792,00	792,00	99%	792
TOTAL	800,00	800,00	100%	800

Nota 11 RESERVA LEGAL

La Junta General de accionistas ha decidido calcular la Reserva Legal la cual es de \$329,63.

Nota 12 RESULTADOS

El resultado del ejercicio económico 2018 es una utilidad antes de impuestos de US\$ 1.642,20.

Nota 13 INGRESOS

Los ingresos de la empresa corresponden a la venta de productos nutricionales y al envío de los mismos, al concluir el ejercicio 2018, el saldo es:

INGRESOS		51.560,13
VENTAS PRODUCTO NUTRICIONALES	48.023,13	
ENVIOS	3.537,00	

Nota 14 COSTO Y GASTOS

Los costos y gastos que la empresa tuvo que incurrir para poder generar las ventas sumaron:

COSTOS		12.750,41
PRODUCTOS TERMINADOS	12.750,41	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		2.697,52
ENVIO DE PRODUCTOS	1.088,05	
UTILES DE OFICINA	106,00	
GASTOS LEGALES	22,00	

Handwritten signature

ZRII ECUADOR S.A.

IMPRESOS Y FORMULARIOS	1.200,00
SERVICIOS PRESTADOS	156,80
MULTAS E INTERESES	123,05
GASTOS BANCARIOS	1,62
TOTAL COSTOS & GASTOS	15.447,93

Nota 15 UTILIDAD DEL EJERCICIO

La Utilidad Neta obtenida por la Compañía al cierre del 2018 es de US\$ 1.200,89

ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Estado De Situación Financiera
Estado Del Resultado Integral
Estado De Cambios En El Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

MARIA PATRICIA PONCE ARTETA
GERENTE GENERAL

MARIA CRISTINA SERRANO
CONTADORA