

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2016

INFORMACION GENERAL

BLACKGOLDMAN CIA. LTDA. fue creada mediante escritura otorgada ante el Notario Primero del Cantón Quito, doctor Jorge Machado Cevallos, el 28 de Julio de 2015 y debidamente inscrita el 14 de agosto del 2015 en el Registro Mercantil del mismo Cantón. Los nombramientos han sido debidamente inscritos y se identifica con el RUC 1792613914001.

Su domicilio está en la Avenida Eloy Alfaro N33-231 y Avenida 6 de diciembre, Edificio Monasterio Plaza, Piso 8, Oficina 804 de la ciudad de Quito. La empresa se dedica a la provisión de bienes y prestación de servicios relacionados con la exploración, explotación, producción, procesamiento, transformación, distribución, comercialización y otros relacionados al sector energético y de hidrocarburos.

BASE DE MEDICION; RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS; JUICIOS DE LA GERENCIA; SUPUESTOS CLAVE Y FUENTES DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

BASE DE MEDICION

Estos estados financieros han sido preparados cumpliendo con todas las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

Caja y Bancos Son los valores que la empresa tiene y corresponden al giro del negocio como capital de trabajo para realizar las actividades

Al final del año se registra en este rubro la suma de \$ 9998.58

Cuentas por Cobrar:

- Las cuentas por cobrar a clientes tienen una política de cobro al crédito con plazo de 30 días.
- Las cuentas por cobrar tienen un valor de \$ 85933.94 un 61% de la deuda se encuentra por vencer y en un plazo de hasta 30 días, el 11% en un plazo de 31 a 60 días y el 28% ha superado los 60 días de plazo de crédito que otorga la empresa.
- La provisión para clientes incobrables se basa en un análisis de antigüedad de cartera, con porcentajes de aplicación de acuerdo a estadísticas de la empresa. Al finalizar el 2016 el valor de la provisión es \$ 277.20.

Cuentas por Pagar:

- Las cuentas por pagar a proveedores provienen de las compras realizadas, principalmente por inventario a crédito con un plazo de 90 días.
- Los pagos a proveedores registran un valor de \$78630.35
- Otros gastos administrativos se pagan los días viernes, excepto los que se cubren con fondo rotativo de caja chica.

INVENTARIOS

El costo de inventarios se mide por los costos que supone su importación, y no incluye márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

La empresa concilia el saldo en libros con los inventarios físicos, que se realizan anualmente.

Los inventarios se miden originalmente al costo de adquisición que incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

Además se incluyen otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual. La empresa mide el costo de sus inventarios utilizando el método del costo promedio ponderado.

Posteriormente, los inventarios se miden a su -precio de venta estimado menos los costos para terminar y vender-, si este es inferior a su costo en libros.

La empresa evalúa al final de cada periodo si los inventarios se encuentran deteriorados, y reconoce en resultados cualquier pérdida por deterioro del valor.

Si la empresa vende los inventarios, reconoce el valor en libros de estos como un costo / gasto en el periodo en el que se reconocen los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

El costo de inventario al 31 de diciembre de 2016 es de \$ 3524.38

IMPUESTOS

Los activos y pasivos tributarios se reconocen y presentan por los montos que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

Se tiene como Crédito Tributario la suma de \$2123.99, valor que se espera recuperar el año 2017 con el movimiento económico normal.

Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias aplicadas en el cálculo son las vigentes o prácticamente vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

La tasa impositiva en el año 2016 será el 22%, de acuerdo a la ley.

El activo por impuesto corriente considera todos los valores a favor de las obligaciones fiscales que tiene la empresa, entre otros: el anticipo mínimo y las retenciones en la fuente del impuesto a la renta por parte de clientes e instituciones financieras, provenientes de transacciones del ejercicio corriente. Se reconoce un activo por impuesto corriente, si la cantidad ya pagada, que corresponde al periodo presente y a los anteriores, excede el valor a pagar por esos periodos.

PPE

La Propiedad, Planta y Equipo (PPE) -recursos tangibles controlados por la empresa, que le sirven para generar beneficios económicos futuros medibles confiablemente, con duración mayor a doce meses- se reconoce inicialmente al costo.

Los costos de la PPE incluyen el precio de adquisición, los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación de los artículos que constituyen el inventario se encuentra debidamente codificados,

almacenados en forma adecuada para su manejo y control, se consideran también los descuentos comerciales y las rebajas.

Subsecuentemente la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se mide al costo, menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La Sección 17 de la NIIF para las PYMES no permite la revalorización de PPE.

Un elemento de PPE se da de baja cuando existe deterioro total, pérdida, robo, venta o cuando la empresa no espera obtener beneficios económicos futuros del elemento de PPE. Cualquier pérdida o ganancia proveniente de la baja del activo se reconoce en el resultado del año en el que se produce la transacción.

El valor registrado en este rubro es de \$ 743.27

Los terrenos y edificios son activos separables y la entidad los contabiliza por separado.

A continuación políticas específicas para la PPE de la empresa:

- El método de depreciación que se aplica es el de línea recta.
- La vida útil estimada promedio de la PPE es de 10 años.
- El criterio monetario para la activación de PPE es de USD 500 en adelante. Los demás elementos de PPE que no superan el valor, se los contabiliza en el inventario de artículos de la empresa.
- El valor residual promedio es de USD 0, equivalente a un 0% promedio del costo de adquisición de la PPE.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

La empresa entrega a sus empleados beneficios de corto plazo y de largo plazo.

Sueldo: Remuneración fija pactada entre el trabajador y la empresa por el cumplimiento de las funciones acordadas. No puede ser inferior al Salario Básico Unificado Mensual, que actualmente es de USD 375,00.

Horas Suplementarias y Extraordinarias: Reconocimiento por las horas trabajadas fuera del horario laboral estipulado por contrato. La jornada máxima de trabajo es de 8 horas diarias, para un total de 40 semanales. Horas Suplementarias: las que exceden las 8 horas de jornada normal de trabajo desde las 6h00 hasta las 24h00, tendrán recargo del 50% del valor hora; y máximo puede haber 4 horas suplementarias por día y 12 horas por semana.

Horas Extraordinarias: Las trabajadas entre las 24h00 y las 6h00 en días laborales, y las trabajadas los sábados, domingos y/o feriados, que tendrán un recargo del 100% del valor hora.

Décimo Tercera Remuneración: Beneficio que se entrega a los trabajadores, equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubiere percibido durante el año, desde el 1 de diciembre del año anterior hasta el 30 de noviembre del año en curso, y debe pagarse hasta el 24 de diciembre de cada año.

Décimo Cuarta Remuneración: Los trabajadores percibirán, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que tiene derecho, una bonificación anual equivalente a un salario básico mínimo unificado para los trabajadores en general, cuyo pago se concreta hasta el 15 de agosto.

Aportaciones a la Seguridad Social: Es el aporte legal obligatorio por parte del empleador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), para que pueda recibir atención médica gratuita, préstamos quirografarios, préstamos hipotecarios, préstamos prendarios, maternidad, cesantía, jubilación por vejez e invalidez, entre otros.

Servicios de Orden Social: de acuerdo al Artículo 14 de la Ley de Seguridad Social, la empresa podría otorgar hasta un 20% del sueldo IESS de sus empleados en alimentación, atención médica u odontológica, seguros de vida y de accidentes personales, y otros considerados servicios de orden social que no constituyan privilegio. Estos servicios de orden social no gravan al IESS.

Ausencias Remuneradas a Corto Plazo: La empresa reconoce como ausencia remunerada las vacaciones anuales y las ausencias por enfermedad; el gasto de vacaciones del personal se reconoce en base al principio del devengado, para todo el personal en relación de dependencia, y equivale a 15 días calendario hasta el quinto año, año en el que acumula un día más de vacaciones por cada año adicional de servicio.

Participación de los Trabajadores en la Utilidad Líquida: De conformidad con el Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas al 31 de diciembre de cada año, pagaderas en abril del siguiente año.

Terminación de la Relación Laboral: Los beneficios por terminación de la relación laboral se contabilizan cuando la terminación laboral ocurre, a menos que se considere una obligación presente en base a hechos pasados que darán lugar a una salida de recursos (provisión).

PROVISIONES

Una provisión se reconoce inicialmente, si siendo el resultado de un suceso pasado, constituyen una obligación presente legal o implícita, con probabilidad de que genere salida de recursos que puedan ser medidos confiablemente.

Subsecuentemente, las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar el mejor valor esperado a la fecha de cierre de los estados financiero.

Las provisiones se valoran al valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación, usando la mejor estimación.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente refleja las evaluaciones actuales del mercado, el costo del dinero en el tiempo, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

Las provisiones establecidas solo se pueden utilizar para lo que fueron creadas. Y deben ser revertidas si la probabilidad de ocurrencia desaparece.

Entre las provisiones reconocidas por la empresa están:

El desahucio, que equivale al 25% del último sueldo por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

El valor de provisiones registrado es de \$ 939.53

INGRESOS ORDINARIOS

La empresa mide los ingresos de sus actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por cuenta propia, tomando en cuenta los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que aplica.

La empresa reconoce los ingresos de sus actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios cuando cumple todo lo siguiente:

- (a) Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos;
- (b) Puede medir confiablemente el monto de los ingresos;
- (c) Los costos incurridos y por incurrir, en relación con la transacción, son medibles confiablemente;

Adicionalmente, para el caso de la venta de bienes:

- (d) Transfiere al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes;
- (e) No conserva ninguna participación en la gestión y control de la propiedad de los bienes vendidos.

Durante el año los Ingresos Operacionales ascienden a la suma de \$ 246135.67

COSTOS

Los estados financieros se preparan sobre la base de devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo.

Los costos se registran a medida que se registran los ingresos relacionados con ellos.

En este año el costo de ventas es de \$ 200982.40 en el que está incluido valor de los descuentos

GASTOS DE VENTA

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Los gastos provienen exclusivamente del departamento de ventas, que se orienta al manejo y distribución de los bienes que vende la empresa.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

El valor que se ha gastado en este concepto es de \$27306.43

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Estos gastos se originan en las oficinas administrativas de la empresa como por ejemplo en la gerencia, departamento contable, mensajería, etc.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

Los gastos de administración durante el año 2016 son de \$ 33257.26

GASTOS FINANCIEROS

Estos gastos se registran a medida que se devengan. Se registran los gastos en relación al sistema financiero por intereses, comisiones, mantenimiento de cuentas, sobregiros, garantías bancarias, adquisición de chequeras, entre otros; y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

En este concepto el gasto es de \$ 571.60

PARTES RELACIONADAS

Se registran las cuentas por cobrar y obligaciones por pagar de partes relacionados cuando estas provienen exclusivamente de operaciones que la entidad tenga con las mismas.

Se consideran partes relacionadas a los socios u accionistas directos e indirectos, a los funcionarios de nivel gerencial, y a los familiares hasta el tercer grado de consanguinidad que tengan relación laboral o no con la entidad.

La empresa registra un valor como prestamos de accionistas por la cantidad de \$33552.30



Lic. Samuel Robalino G.
Gerente General

Lcda. Consuelo Alvear M.
Contadora