

"SALINAS CAMPAÑA" "SELLPAK" Cía. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

1. Información general

"SALINAS CAMPAÑA" "SELLPAK" Cia. Ltda. es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Francisco de Marcos N58-45 y Murialdo. Su actividad económica radica en actividades de termo encojible, codificación y empaque, así como la venta al por mayor de maquinaria para empacado.

La fecha de inicio de sus operaciones según RUC es el 27 de agosto del 2015, sin embargo las primeras transacciones de compra y venta se registraron a partir del mes de noviembre del 2015.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo.

3. Políticas contables

Política de Administración de Activos Fijos:

Para el avalúo de Bienes la compañía se solicitará la realización de estudios de activos fijos a valorarse, por parte de un perito externo autorizado por la Superintendencia de Compañías.

Es potestad de la Gerencia General, analizar la decisión de ajustar los estados financieros en función de los resultados obtenidos en este estudio.

Los valores pagados por concepto de adecuaciones, remodelaciones, mejoras y mantenimiento de activos serán contabilizados como gasto y no podrán ser activados

Para que un bien sea reconocido como Activo Fijo, debe cumplir con las siguientes condiciones:

1. Que sea probable obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo;
2. Que se pueda valorizar con fiabilidad el costo del activo, y;
3. Que no esté destinado para fines comerciales
4. Que iguale o supere el valor del siguiente cuadro:

CLASIFICACIÓN	TIPO DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO MÍNIMO PARA ACTIVACIÓN
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	DEPRECIABLES	Edificios	Sin limite
		Muebles y enseres	\$ 100,00
		Equipos de oficina	\$ 100,00
		Equipos de computación	\$ 150,00
		Codificadoras	\$ 200,00
		Túnel de Calor	\$ 200,00
		Bandas Transportadoras	\$ 150,00
		Selladoras	\$ 100,00
		Motos	\$ 500,00
		Vehículos	\$ 1.000,00
	NO DEPRECIABLES	Terrenos	Sin limite
		Construcciones en curso	Sin limite
		Obras de arte	Sin limite
ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	PROGRAMAS DE COMPUTACION	Licencias	\$ 300,00
		Software	\$ 300,00

Para la depreciación de los Activos Fijos se considerará los montos máximos de la normativa vigente publicada y autorizada por los organismos de control.

Sin embargo, se aplicarán los siguientes porcentajes:

CLASIFICACIÓN	TIPO DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN	% Dep.	Vida Util
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	DEPRECIABLES	Edificios	5%	20 Años
		Muebles y enseres	10%	10 Años
		Equipos de oficina	10%	10 Años
		Equipos de computación	20%	5 Años
		Codificadoras	5%	20 Años
		Túnel de Calor	5%	20 Años
		Bandas Transportadoras	10%	10 Años
		Selladoras	10%	10 Años
		Motos	20%	5 Años
		Vehículos	10%	10 Años
ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	PROGRAMAS DE COMPUTACION	Licencias	10%	10 Años
		Software	10%	10 Años

Política de Cartera:

El crédito para los clientes se establecerá de acuerdo a la calificación de riesgo de los mismos, dicha calificación se establecerá en base a los siguientes parámetros:

- a) Historial de Pagos; y
- b) Montos de Facturación

Las calificaciones podrán ser las siguientes:

Calificación	Tipo	Descripción	Riesgo	Crédito
AAA	La más alta valoración crediticia	Muy buena habilidad para honrar las deudas	Nulo	60 días
AA	Buena valoración crediticia	Buena habilidad para honrar las deudas.	Bajo	30 días
Nuevo	Negocio recién comenzado.	No se conoce información negativa sobre el cliente.	N/A	15 días
A	Aceptable valoración crediticia	Habilidad Incierta del cliente de honrar sus deudas.	Medio	15 días
A -	Crédito no recomendable	La habilidad del cliente para pagar sus deudas es muy débil	Alto	0 días

Una vez que los créditos cumplan con la fecha límite de pago, el saldo pendiente de cobro será castigado de acuerdo a la siguiente tabla:

Días de Mora	% Provisión
1 - 30 días	1%
31 - 90 días	5%
91 - 270 días	30%
270 - 360 días	50%
> 360 días	100%

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2016	USD \$	%	31/12/2017
Caja	2.872,94	-2.872,94	-100%	-
Bancos	10.607,09	13.193,50	124%	23.800,59
Total Efectivo y sus Equivalentes	13.480,03	10.320,56	77%	23.800,59

5. Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas:

N.- Factura	Fecha	Cliente	RUC	Descripción	Subtotal
001-001-166	30/11/2017	Edith Campaña	1710342401001	Producción Mensual	19.580,00
001-001-201	29/12/2017	Edith Campaña	1710342401001	Producción Mensual	17.160,00
Total (USD\$)					36.740,00

6. Activos Fijos:

GRUPO	DESCRIPCION	% DEPREC.	FECHA DE COMPRA	COSTO	FECHA VTA/BAJ	COSTO VIGENTE	Año	2016	GASTO DEP	Año	2017	VALOR NETO
							Mes	12		Mes	12	
							MESES ACUM	DEPRECIACION ACUMULADA (2016)		MESES ACUM	DEPRECIACION ACUMULADA (2017)	
EQUIPO DE COMPUTO	Toshiba satellite,DELL Lat	20%	10/11/2016	800,00		800,00	1	13,33	160,00	13	173,33	627
EQUIPO DE COMPUTO	DELL Lat	20%	10/11/2016	1.500,00		1.500,00	1	25,00	300,00	13	325,00	1.175
EQUIPO DE COMPUTO	Epson L220 MF InkJet USB 2.0	20%	10/11/2016	250,00		250,00	1	4,17	50,00	13	54,17	196
MUEBLES Y ENSERES	televisor LED LG	10%	10/11/2016	1.200,00		1.200,00	1	10,00	120,00	13	130,00	1.070
EQUIPOS DE OFICINA	ViewSonic Ligth Stream Proyector 3d	10%	10/11/2016	670,00		670,00	1	5,58	67,00	13	72,58	597
EQUIPOS DE OFICINA	Relojes Biometricos	10%	20/10/2016	1.560,00		1.560,00	2	26,00	156,00	14	182,00	1.378
SOFTWARE	Licencia de uso de LVSystem	10%	31/10/2016	1.200,00		1.200,00	2	20,00	120,00	14	140,00	1.060
EQUIPO DE COMPUTO	reloj biometrico	10%	14/02/2017	933,43		933,43	-	-	77,79	10	77,79	856
Total (USD\$)				<u>8.113,43</u>		<u>8.113,43</u>		<u>104,08</u>	<u>1.050,79</u>		<u>1.154,87</u>	<u>6.958,56</u>

Los Activos Fijos han sido depreciados de acuerdo a la política de Activos Fijos, mencionada en la Nota 3.

7. Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas:

RUC	Fecha	Fac N°	Concepto	Valor Total
1710342401001	26/04/2017	001-001-1691	Arriendo Bodega	530,00
1710342401001	26/04/2017	001-001-1692	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	3.024,00
1710342401001	31/05/2017	001-001-703	Arriendo Bodega	530,00
1710342401001	31/05/2017	001-001-704	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	15.120,00
1710342401001	30/06/2017	001-001-1721	Arriendo Bodega	520,00
1710342401001	30/06/2017	001-001-1720	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	11.330,00
1710342401001	31/07/2017	001-001-1728	Arriendo Bodega	520,00
1710342401001	31/07/2017	001-001-1729	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	12.100,00
1710342401001	31/08/2017	001-001-1737	Arriendo Bodega	520,00
1710342401001	31/08/2017	001-001-1738	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	4.180,00
1710342401001	29/09/2017	001-001-1743	Arriendo Bodega	520,00
1710342401001	29/09/2017	001-001-1744	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	5.170,00
1710342401001	31/10/2017	001-001-1755	Arriendo Bodega	520,00
1710342401001	31/10/2017	001-001-1756	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	412,50
1710342401001	30/11/2017	001-001-1768	Arriendo Bodega	520,00
1710342401001	30/11/2017	001-001-1768	Alquiler de maquinaria Ink-Jet	308,00
1710342401001	31/12/2017	001-001-1770	Arriendo Bodega	520,00
1710342401001	31/12/2017	001-001-1771	Alquiler de Maquinaria Ink-Jet	275,00
Total (USD\$)				<u>56.619,50</u>

8. Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionadas

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2016	USD \$	%	31/12/2017
IVA por Pagar	2.169,55	1.255,25	58%	3.424,80
Ret. Fuente por pagar	140,80	76,65	54%	217,45
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	<u>2.310,35</u>	<u>1.331,90</u>	<u>58%</u>	<u>3.642,25</u>

9. Ingreso por Prestación Servicio:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2016	USD \$	%	31/12/2017
COPEQ	498.557,52	(179.251,39)	-36%	319.306,13
LOGIEVEREST S.A.	49.302,14	(49.302,14)	-100%	0,00
SERVILOGISTICS S.A.	20.195,65	112.051,09	555%	132.246,74
GLOBANDINA CORP. S.A	10.762,18	(10.762,18)	-100%	0,00
ZONATRADE CIA. LTDA.	4.255,95	(2.006,65)	-47%	2.249,30
CODIM S.A.	1.933,75	820,97	42%	2.754,72
DERMALOGICA CIA. LTDA	907,76	(761,24)	-84%	146,52
SUIPHAR DEL ECUADOR	100,00	(100,00)	-100%	0,00
EDITH CAMPAÑA	-	33.400,00	100%	33.400,00
Ingreso por Prestación Servicios	586.014,95	(95.911,54)	-16%	490.103,41

Como se puede observar del total de las ventas realizadas en el 2017, el 65% (USD\$ 319.306) corresponden a COPEQ, siendo el cliente más importante de la Compañía.

10. Sueldos y Salarios:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2016	USD \$	%	31/12/2017
Personal Quito	87.077,97	22.542,19	26%	109.620,16
Personal Pifo	5.029,57	(5.029,57)	-100%	0,00
Personal Guayaquil	203.410,43	(44.036,34)	-22%	159.374,09
Sueldos y Salarios	295.517,97	-26.523,72	-9%	268.994,25

Dentro del personal de Quito, se encuentran incluidos el personal Administrativo, y cabe indicar que tal como lo establece la Ley el 100% del personal se encuentra afiliado al IESS y recibiendo todos los beneficios de Ley.

En el año 2017 la compañía dejó de operar en Pifo, por lo que el personal que se encontraba laborando allí paso a laborar en Quito.

11. Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2016	USD \$	%	31/12/2017
Décimo Tercer Sueldo	19.785,37	(342,07)	-2%	19.443,30
Décimo Cuarto Sueldo	15.220,49	(760,70)	-5%	14.459,79
Gasto Desauicio	-	372,75	100%	372,75
Gasto Despido Intempe	-	1.125,00	100%	1.125,00
Vacaciones	1.769,02	(699,74)	-40%	1.069,28
Alimentación	18.406,71	6.798,22	37%	25.204,93
Uniformres	504,00	765,00	152%	1.269,00
Transporte	547,72	(547,72)	-100%	0,00
Capacitaciones	-	1.085,62	100%	1.085,62
Beneficios Sociales	56.233,31	7.796,36	14%	64.029,67

12. Gasto por Impuesto a las Ganancias:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2016	USD \$	%	31/12/2017
Impuesto Corriente	(776,19)	684,82	-88%	(91,38)
Impuesto Diferido	-	-	0%	-
Gasto por Impuesto a las Ganancias	(776,19)	684,82	-88%	(91,38)

Dado que la Compañía inició sus operaciones en el 2015, se acogió a los incentivos Generales que se estipulan en el Código Orgánico de la Producción e Inversiones (Art. 24), mismos establecen la exoneración del Anticipo Impuesto a la Renta por 5 años.

Con lo mencionado anteriormente, presentamos un detalle de la liquidación del Impuesto a la Renta Corriente 2017:

Utilidad del Ejercicio	430,00
(-) 15% Participación Trabajadores	(64,50)
Utilidad Grabable	365,50
Impuesto Causado	91,38
(-) Anticipo Determinado del Ejercicio	-
(-) Ret. Fuente que le realizaron en el	(9.786,65)
(-) Crédito Tributario de Años Anterior	(11.183,32)
Saldo a Favor Contribuyente	(20.878,60)

13. Transacciones entre partes relacionadas:

	Compra de Servicios			
	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2016	USD \$	%	31/12/2017
Alquiler de maquina Ink-JET	171.920,00	(98.815,00)	-57%	73.105,00
Arrendamiento Local Comercial	1.500,00	4.500,00	300%	6.000,00
Compra Activos Fijos	4.420,00	(4.420,00)	-100%	-
Venta Servicios	-	33.400,00	100%	33.400,00
Transacciones entre Partes Relacionadas	177.840,00	-65.335,00	-37%	112.505,00

Cabe indicar que la presente transacción se efectuó con absoluta independencia respecto de que se cargue o no un precio especial, pues entendemos que la entidad garantizará que las condiciones de las transacciones con terceros vinculados son equivalentes a las que se dan en transacciones hechas con proveedores independientes.

14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 02 de Abril de 2018.