

**"SALINAS CAMPAÑA" "SELLPAK" Cía. Ltda.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018**

**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         |
|------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------|------------------|
|                                          | 31/12/2017       | USD \$             | %           | 31/12/2018       |
| Caja                                     | -                | -                  | 0%          | -                |
| Bancos                                   | 23.800,59        | (11.405,15)        | -48%        | 12.395,44        |
| <b>Total Efectivo y sus Equivalentes</b> | <b>23.800,59</b> | <b>(11.405,15)</b> | <b>-48%</b> | <b>12.395,44</b> |

#### 5. Cuentas y Documentos por Cobrar:

| N.- Factura          | Fecha      | Cliente                                           | RUC           | Descripción             | Subtotal        |
|----------------------|------------|---------------------------------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|
| 001-001-323          | 18/12/2018 | Corporación de Proyectos Equinoccial S.A. COPEQ   | 1791863240001 | Codificado y maquila    | 41,96           |
| 001-001-324          | 17/12/2018 | Empresa Pausterizadora Quito S.A.                 | 1790050564001 | Producción Planta Quito | 613,72          |
| 001-001-325          | 17/12/2018 | Empresa Pausterizadora Quito S.A.                 | 1790050564001 | Producción Planta Quito | 811,18          |
| 001-001-326          | 17/12/2018 | Empresa Pausterizadora Quito S.A.                 | 1790050564001 | Producción Planta Quito | 1.607,22        |
| 001-001-327          | 19/12/2018 | INTEGRATED LOGISTICS SERVICES SERVILOGISTICS S.A. | 1791714296001 | Codificado y maquila    | 1.736,37        |
| <b>Total (USD\$)</b> |            |                                                   |               |                         | <b>4.810,46</b> |

## 6. Activos Fijos:

| GRUPO              | DESCRIPCION                         | % DEPREC. | FECHA DE COMPRA | COSTO    | FECHA VTA/BAJ | COSTO VIGENTE | Año        | 2017                          | GASTO DEP | Año        | 2018                          | VALOR NETO |
|--------------------|-------------------------------------|-----------|-----------------|----------|---------------|---------------|------------|-------------------------------|-----------|------------|-------------------------------|------------|
|                    |                                     |           |                 |          |               |               | Mes        | 12                            |           | Mes        | 12                            |            |
|                    |                                     |           |                 |          |               |               | MESES ACUM | DEPRECIACION ACUMULADA (2017) |           | MESES ACUM | DEPRECIACION ACUMULADA (2017) |            |
| EQUIPO DE COMPUTO  | Toshiba satellite,DELL Lat          | 20%       | 10/11/2016      | 800,00   |               | 800,00        | 13         | 173,33                        | 160,00    | 25         | 333,33                        | 467        |
| EQUIPO DE COMPUTO  | DELL Lat                            | 20%       | 10/11/2016      | 1.500,00 |               | 1.500,00      | 13         | 325,00                        | 300,00    | 25         | 625,00                        | 875        |
| EQUIPO DE COMPUTO  | Epson L220 MF InkJet USB 2.0        | 20%       | 10/11/2016      | 250,00   |               | 250,00        | 13         | 54,17                         | 50,00     | 25         | 104,17                        | 146        |
| MUEBLES Y ENSERES  | televisor LED LG                    | 10%       | 10/11/2016      | 1.200,00 |               | 1.200,00      | 13         | 130,00                        | 120,00    | 25         | 250,00                        | 950        |
| EQUIPOS DE OFICINA | ViewSonic Ligth Stream Proyector 3d | 10%       | 10/11/2016      | 670,00   |               | 670,00        | 13         | 72,58                         | 67,00     | 25         | 139,58                        | 530        |
| EQUIPOS DE OFICINA | Relojes Biometricos                 | 10%       | 20/10/2016      | 1.560,00 |               | 1.560,00      | 14         | 182,00                        | 156,00    | 26         | 338,00                        | 1.222      |
| SOFTWARE           | Licencia de uso de LVSytem          | 10%       | 31/10/2016      | 1.200,00 |               | 1.200,00      | 14         | 140,00                        | 120,00    | 26         | 260,00                        | 940        |
| EQUIPO DE COMPUTO  | reloj biometrico                    | 10%       | 14/2/2017       | 933,43   |               | 933,43        | 10         | 77,79                         | 93,34     | 22         | 171,13                        | 762        |
| EQUIPO DE COMPUTO  | reloj biometrico                    | 10%       | 3/5/2018        | 909,65   |               | 909,65        | -          | -                             | 53,06     | 7          | 53,06                         | 856,59     |
| Total (USD\$)      |                                     |           |                 | 9.023,08 |               | 9.023,08      |            | 1.154,87                      | 1.119,41  |            | 2.274,28                      | 6.748,80   |

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 | 31/10/2018 | 001-001-1840 | Arriendo Bodega                | 520,00      |
| 1710342401001 | 31/10/2018 | 001-001-1840 | Alquiler de maquinaria Ink-Jet | 5.555,67    |
| 1710342401001 | 30/11/2018 | 001-001-1842 | Arriendo Bodega                | 520,00      |
| 1710342401001 | 30/11/2018 | 001-001-1842 | Alquiler de maquinaria Ink-Jet | 5.720,00    |
| 1710342401001 | 31/12/2018 | 001-001-1844 | Arriendo Bodega                | 520,00      |
| Total (USD\$) |            |              |                                | 12.835,67   |

## 8. Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionadas

|                                      | Saldo al   | Variación  |      | Saldo al   |
|--------------------------------------|------------|------------|------|------------|
|                                      | 31/12/2017 | USD \$     | %    | 31/12/2017 |
| IVA por Pagar                        | 3.424,80   | (2.085,40) | -61% | 1.339,40   |
| Ret. Fuente por pagar                | 217,45     | (39,83)    | -18% | 177,62     |
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar | 3.642,25   | (2.125,23) | -58% | 1.517,02   |

## 9. Ingreso por Prestación Servicio:

|                                          | Saldo al          | Variación          |            | Saldo al          |
|------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------|-------------------|
|                                          | 31/12/2017        | USD \$             | %          | 31/12/2018        |
| COPEQ                                    | 319.306,13        | 13.207,00          | 4%         | 332.513,13        |
| SERVILOGISTICS S.A.                      | 132.246,74        | (88.705,74)        | -67%       | 43.541,00         |
| ZONATRADE CIA. LTDA.                     | 2.249,30          | 1.512,84           | 67%        | 3.762,14          |
| CODIM S.A.                               | 2.754,72          | (2.754,72)         | -100%      | 0,00              |
| DERMALOGICA CIA. LTDA                    | 146,52            | (146,52)           | -100%      | 0,00              |
| Empresa Pausterizadora Quito S.A.        | -                 | 91.382,08          | 100%       | 91.382,08         |
| EDITH CAMPAÑA                            | 33.400,00         | (33.400,00)        | -100%      | 0,00              |
| Corporación Empresarial Ecuatoriana S.A. | -                 | 1.398,75           | 100%       | 1.398,75          |
| <b>Ingreso por Prestación Servicios</b>  | <b>490.103,41</b> | <b>(17.506,31)</b> | <b>-4%</b> | <b>472.597,10</b> |

Como se puede observar del total de las ventas realizadas en el 2018, el 70% (USD\$ 332.513) corresponden a COPEQ, siendo el cliente más importante de la Compañía.

## 10. Sueldos y Salarios:

|                           | Saldo al          | Variación        |           | Saldo al          |
|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
|                           | 31/12/2017        | USD \$           | %         | 31/12/2018        |
| Personal Quito            | 109.620,16        | (14.417,42)      | -13%      | 95.202,74         |
| Personal Tulcán           | -                 | 34.916,23        | 100%      | 34.916,23         |
| Personal Guayaquil        | 159.374,09        | (2.016,83)       | -1%       | 157.357,26        |
| <b>Sueldos y Salarios</b> | <b>268.994,25</b> | <b>18.481,98</b> | <b>7%</b> | <b>287.476,23</b> |

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 2018 la compañía inició operaciones en Tulcán; con el 100% de empleados afiliados al IESS y percibiendo todos los beneficios sociales de ley.

## 11. Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones:

|                            | Saldo al         | Variación         |             | Saldo al         |
|----------------------------|------------------|-------------------|-------------|------------------|
|                            | 31/12/2017       | USD \$            | %           | 31/12/2018       |
| Décimo Tercer Sueldo       | 19.443,30        | 2.264,75          | 12%         | 21.708,05        |
| Décimo Cuarto Sueldo       | 14.459,79        | 990,91            | 7%          | 15.450,70        |
| Gasto Desauicio            | 372,75           | 1.278,25          | 343%        | 1.651,00         |
| Gasto Despido Intempestivo | 1.125,00         | 33,00             | 3%          | 1.158,00         |
| Vacaciones                 | 1.069,28         | (399,96)          | -37%        | 669,32           |
| Alimentación               | 25.204,93        | (11.299,32)       | -45%        | 13.905,61        |
| Uniformes                  | 1.269,00         | 1.057,00          | 83%         | 2.326,00         |
| Capacitaciones             | 1.085,62         | (925,62)          | -85%        | 160,00           |
| <b>Beneficios Sociales</b> | <b>64.029,67</b> | <b>(7.000,99)</b> | <b>-11%</b> | <b>57.028,68</b> |

## 12. Gasto por Impuesto a las Ganancias:

|                                           | Saldo al       | Variación    |             | Saldo al      |
|-------------------------------------------|----------------|--------------|-------------|---------------|
|                                           | 31/12/2017     | USD \$       | %           | 31/12/2018    |
| Impuesto Corriente                        | (91,38)        | 82,85        | -91%        | (8,53)        |
| impuesto Diferido                         | -              | -            | 0%          | -             |
| <b>Gasto por Impuesto a las Ganancias</b> | <b>(91,38)</b> | <b>82,85</b> | <b>-91%</b> | <b>(8,53)</b> |

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 2018:

|                                                            |                    |
|------------------------------------------------------------|--------------------|
| Utilidad del Ejercicio                                     | 45,64              |
| ( - ) 15% Participación Trabajadores                       | (6,85)             |
| <b>Utilidad Grabable</b>                                   | <b>38,79</b>       |
| Impuesto Causado                                           | 8,53               |
| ( - ) Anticipo Determinado del Ejercicio Declarado         | -                  |
| ( - ) Ret. Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal | (9.451,94)         |
| ( - ) Crédito Tributario de Años Anteriores                | (20.878,59)        |
| <b>Saldo a Favor Contribuyente</b>                         | <b>(30.322,00)</b> |

### 13. Transacciones entre partes relacionadas:

|                                                | Compra de Servicios |                   |             |                  |
|------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|------------------|
|                                                | Saldo al            | Variación         |             | Saldo al         |
|                                                | 31/12/2017          | USD \$            | %           | 31/12/2018       |
| Alquiler de maquina Ink-JET                    | 73.105,00           | (25.942,20)       | -35%        | 47.162,80        |
| Arrendamiento Local Comercial                  | 6.000,00            | -                 | 0%          | 6.000,00         |
| Venta Servicios                                | 33.400,00           | (33.400,00)       | 100%        | -                |
| <b>Transacciones entre Partes Relacionadas</b> | <b>112.505,00</b>   | <b>-59.342,20</b> | <b>-53%</b> | <b>53.162,80</b> |

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 08 de Abril de 2019.