

SWEET&CORP S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2018.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía **SWEET&CORP S. A.** ha sido constituida como compañía de venta al por mayor y menor de productos de confitería.

Fue creada mediante escritura pública con fecha Mayo 17 del 2018, y registrada en el registro mercantil del cantón Duran-Samborondon en Junio 3 del 2018, con el número de repertorio 771.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 22 del 2019.

2. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados.

Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

B. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

C. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

D. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

E. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

F. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

G. PASIVOS ACUMULADOS

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a

trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

H. IMPUESTOS

- a) Activos por impuestos corrientes.-** se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- b) Pasivos por impuestos corrientes.-** se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- c) Impuesto a la renta.-** se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- d) Impuesto a la renta corriente.-** se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2018 es del 25% y 2017 asciende a 22%.

Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

En El formulario 101 determina el 22% de IR, debido a lo siguiente:

LEY ORGANICA PARA LA REACTIVACION DE LA ECONOMIA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACION Y MODERNIZACION DE LA GESTION FINANCIERA

Oficio No. SAN-2017- 1837

Quito, 28 DIC. 2017

A continuación del artículo innumerado agregado a continuación del artículo 37.1 agréguese el siguiente:

"Artículo (...).- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales

- e) **Impuesto a las ganancias diferido.**- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

I. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

J. COSTOS Y GASTOS:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVOS CORRIENTES** estableciéndose en el 2018 en **USD 23,649**, el cual se desglosa de la siguiente manera, cuentas por cobrar clientes **USD 13,530** otras cuentas por cobrar por **USD 10,119**.

No existen producto en bodega, todo lo comprado se ha vendido, el tiempo de cuentas por cobrar que se hacen efectivo son en 45 días.

PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVOS CORRIENTES** se estableció en **USD 9,322**, el cual se desglosa de la siguiente manera, cuentas por pagar proveedores por **USD 27**, otras cuentas por pagar por **USD 6,700** y obligaciones tributarias por pagar por **USD 1,260**, otros pasivos corrientes por **USD 1,335**

El tiempo de pago de las cuentas por pagar es en 28 días.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 14,326.98**, compuesto por el capital pagado por **USD 800.00**, reserva legal por **USD 400.00**, utilidades de ejercicio anteriores por **USD 7,001.43** y utilidad del ejercicio por **USD 6,125.55**.

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 6,125.55**, en el 2017 fue de **USD 4,428.73**

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **13% de las ventas**, en el 2017 fue de **USD 3.55%**

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION
Capital	800.00	800.00	800.00
Aportes de Accionistas	0.00	0.00	0.00
Reservas legal	400.00	400.00	0.00
Otras Reservas	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	7,001.43	2,572.70	4,428.73
Resultados del Ejercicio	6,125.55	4,428.73	1,696.82
TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO	14,326.98	8,201.43	6,125.55

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Estos proceden de la venta de productos de confitería

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2018

	2018	2017	VAR. USD
Ventas Netas	46,819.08	124,740.00	-77,920.92

Se han vendido la cantidad de 3,941 cajas de confites a un valor de USD 11.88, en cada caja contiene 600 unidades de deli yeli, en el año 2017 fue 10,500 cajas a un valor de USD 11.88 de cada caja.

	2018	2017	VAR. USD
Costo de Ventas	38,937.08	102,760.00	-63,822.92

El costo de ventas está compuesto por la compra de 3,941 cajas de confites a un valor de USD 9.88, en cada caja contiene 600 unidades de deli yeli, en el año 2017 fue 10,500 cajas, con un promedio anual de USD 9.78 cada caja.

El costo de venta representa en el 2018 el 83% de las ventas totales, en el 2017 fue del 82%

Margen Comercial

2018	2017	VAR. USD
7,882.00	21,980.00	-14,098.00

El margen comercial, del 2018 representa el 17% sobre las ventas, en el 2017 fue de 18%

Gastos de Operación

2018	2017	VAR. USD
28.73	16,155.81	-16,127.08

Los gastos operativos representan los gastos requeridos para el desenvolvimiento de las actividades de la empresa, gastos como impuestos y gastos financieros.

Utilidad antes de impuestos

2018	2017	VAR. USD
7,853.27	5,824.19	2,029.08

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en **USD 7,853.27**, en el año 2017 fue de **USD 5,824.19**

**Participaciones sobre Utilidades
Impuesto a la Renta**

2018	2017	VAR. USD
0.00	0.00	0.00
1,727.72	1,285.17	442.55

	2018	2017	VAR. USD
Utilidad del Ejercicio	6,125.55	4,542.87	1,582.68

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 6,125.55**, representa un **13% de las ventas**, en el año 2017 fue de **USD 4,542.87** representa un **3% de las ventas**



CPA GUISELLA ORDOÑEZ AVILES
CONTADOR GENERAL