

FINECHOCOLATES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2019.

1. Información General:

La Compañía FINECHOCOLATES S.A. es una sociedad anónima domiciliada en Duran, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en carretero Duran Tambo Km. 3 atrás de Fabrica Aplitec. Su actividad principal es actividades de producción y venta de alimentos y bebidas.

1. Bases de elaboración y resumen de principales políticas contables:

2.1 Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el Registro Oficial 94 del 23.XII.09).

2.2 Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la elaboración de estados financieros son las siguientes:

2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a tres meses). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de su cambio de valor.

2.2.2 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.2.3 Propiedad, planta y equipos

La propiedad (excepto terrenos), planta y equipos se encuentra valorada al costo de adquisición, neto de la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por tanto, no son objeto de depreciación.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos activos se reconoce en Otros Resultados Integrales y se acumula en la cuenta "Superávit de revaluación", excepto si se revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa.

El costo inicial de la propiedad, planta y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de la compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de la propiedad, planta y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

2.2.4 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.2.5 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y hacer una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

2.2.6 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.2.7 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

Impuesto a la renta diferido. - El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias)

El valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo que se informa.

2.2.8 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2. Estimaciones y Juicios Contables

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Efectivo y equivalente al efectivo	809.01	809.01
Total	809.01	809.01

4. Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes:		
Cientes locales	1810.98	1810.98
Subtotal	1810.98	1810.98

5. Propiedad, Planta y Equipos

Un resumen de propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como indica lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Activos fijos depreciables:		
Muebles y enseres	683.81	683.81
(-) Depreciación acumulada	153.90	85.50
Neto de propiedad, planta y equipos	529.91	598.31

6. Activos por Impuestos Diferidos

Los Activos por Impuestos Diferidos son las pérdidas amortizadas luego haber realizado la conciliación tributaria, estas serán compensadas en los próximos cinco periodos fiscales.

	31 de diciembre	
	2019	2018
Perdida sujeta a amortización	68.40	0.00
Amortización de perdida en periodos siguientes 22%	15.05	0.00

7. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores no relacionados locales (1)	1656.00	1656.00
Subtotal	1656.00	1656.00
Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar accionista (2)	10848.14	10848.14
Total	10848.14	10848.14

(1) Representan saldos de facturas a proveedores de bienes y servicios los cuales no devengan intereses.

(2) La deuda de accionista es producto de las inversiones para uso del capital de trabajo. No tiene vencimiento ni genera interés.

8. Impuestos Corrientes

8.1 Activos y pasivos por impuesto corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos y pasivos por impuesto corriente consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario IVA	1,650.11	1,650.11
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	26.34	26.34
Total Activos por impuesto corriente	1,676.45	1,676.45

8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Situación tributaria

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen glosas pendientes por fiscalización de años anteriores. Al momento se encuentra al día en sus obligaciones.

Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravadas la tasa del impuesto a la renta vigente.

Al momento la compañía no registra impuesto a la renta causado ni por pagar.

La conciliación entre la utilidad o pérdida según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente fue como indica lo siguiente:

Utilidad/(Pérdida) del Ejercicio	(68.40)
(-) Participación Trabajadores	
(+) Gastos no Deducibles Locales	-
(-) Amortización Perdidas años anteriores	
Utilidad Sujeta a Amortización	(68.40)
(+) Activo por Impuesto Diferido - Perdida Tributaria Amortizada	15.05
Retenciones de Años Anteriores	26.34
Saldo a Favor	26.34

9. Patrimonio

9.1 Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social es de \$800.00 y está constituido por 800 acciones ordinarias, nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US\$1.00 cada una las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

9.2 Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización.

Son aportes que realizan los socios de la empresa para aumentar la productividad en la empresa, capitalizarla en el mediano y corto plazo y así obtener mayores ganancias, el riesgo que corren es evaluado por el asesor financiero, aunque el riesgo sea mínimo, como accionista de la empresa se encuentra en la obligación de inyectar liquidez a la cadena de valor de la misma para crear velocidad en la producción. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el aporte para futuras capitalizaciones se mantiene en \$9,500.00

9.3 Resultados acumulados

Utilidad o pérdida acumulada. - Representan los efectos acumulados de utilidades y pérdidas obtenidas en años anteriores. Al 31 de diciembre del año 2019 refleja una pérdida acumulada de \$15,197.55.

Utilidad o pérdida del ejercicio. - Representan el resultado obtenido de la actividad económica realizada durante el año en curso. Entre el periodo del 1 al 31 de diciembre del año 2019 la Compañía genero una pérdida de \$53.55.

10. Ingresos operacionales y No operacionales

En el año 2019 la Compañía no ha generado ingresos en comparación al 2018.

	31 de diciembre	
	2019	2018
Ingresos Operacionales:		
Ingresos por actividades ordinarias	0.00	353.00
Total	0.00	353.00

11. Gastos por su naturaleza

Por los años 2019 y 2018, los gastos por su naturaleza se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Costos de Productos Vendidos	0.00	520.88
Gastos de administración y ventas	68.40	6838.43
Total	68.40	7359.31

12. Saldos y Operaciones con Partes Relacionadas

Durante el periodo 2019, mantiene sus saldos con partes relacionadas al igual que en el 2018:

	Relación	2019	2018
(US Dólares)			
Cuentas por pagar accionista a largo plazo:			
-Juan Jose Andrade.	Accionista	6853.35	6853.35
-Jaime Mariano Gonzalez.	Accionista	2917.01	2917.01
-Mario Bolivar Lara.	Accionista	1077.78	1077.78
Totales		10848.14	10848.14

Los saldos pendientes se liquidarán en efectivo. No se han otorgado garantías.

13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Al 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (19 de febrero del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

14. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos el 19 de febrero del 2020 con la autorización de la Administración de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Atentamente



Juan José Andrade Andrade

CI. 0911146272

Gerente General

Jaime Mariano González Ramírez

CI. 0911151629

Delegado

FINECHOCOLATES S.A.