

NAOW GROUP ECUADOR S.A

NAOW GROUP ECUADOR S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. – OPERACIONES.

La Compañía NAOW GROUP ECUADOR S.A. Se constituyó en Guayaquil - Ecuador el 14 de Abril del 2016. Su principal actividad es dedicarse a la venta al por mayor de suplementos alimenticios, venta de productos medicinales, venta de bebidas energizantes, etc...

2.--- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

Antecedentes -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas.

Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serian 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este ultimo para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).

**CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA**

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo antes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes, al 31 de Diciembre del 2015 la empresa deberá presentar sus estados financieros con NIIF PYMES, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2015, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros –

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Existen Otras Cuentas por Cobrar por el año transcurrido.

Inventarios –

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En los estados financieros se revelara: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

Propiedades, planta y equipos.-

NAOW GROUP ECUADOR S.A, reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

	Porcentajes
Maquinarias-Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación, Software y otros	33.33%
Vehículo	20%
Equipos de Comunicación	10%

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorara su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y Servicios.

**CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA**

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2015.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal.-

La compañía destina el 10% de sus utilidades después de los 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

**CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA**

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo asciende a \$ 36.482,77 comprendido por:

	2017	2016
Pichincha Cta. Ahorro 2203085211	22.563,79	13.741,03
Pichincha Cta. Ahorro 2100129017	7.946,46	29,15
Pichincha Cta. Ahorro 2203085193	3.039,12	802,02
Pichincha Cta. Cte. 2203120896	1.300,13	3.197,83
Pacifico Cta. Ahorro 1051088851	999,69	0
Pacifico Cta. Cte. 7776942	993,58	0
TOTAL	36.842,77	17.770,03

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de préstamos a compañías relacionadas.

	2017	2016
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	592.099,24	24.024,14
Ctas. Por cobrar Empleados	76,26	
TOTAL	592.175,50	24.024,14

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2017 es el siguiente:

	2017	2016
Impuesto Valor Agregado Pagado	52.882,55	6.152,14
Retención en la Fuente	14.099,00	0
Retención IVA	7.649,66	0
1er. Anticipo Imp. Renta	610,00	0
2do. Anticipo Imp. Renta	610,00	
TOTAL	75.851,21	6.152,14

**CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA**

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2017 es el siguiente:

	2017	2016
Deposito en Garantía	12. 100, 00	0
TOTAL	12. 100, 00	0

7. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2017 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

	2017	2016
Mercadería	US \$ 29. 480, 68	24. 735, 79
TOTAL	29. 480, 68	24. 735, 79

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El valor al 31 de Diciembre del 2017 es el siguiente:

	2017	2016
Anticipos a Comisionistas	US \$ 1. 075, 51	621, 52
Anticipos a Proveedores	16. 473, 97	4. 805, 48
TOTAL	17. 549, 48	5. 427, 00

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NAOW GROUP ECUADOR S.A.

Al 31 de Dic 2017, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	31-dic-17	31-dic-16
DEPRECIABLES		
Muebles y Enseres	51. 769, 17	498, 35
Equipos de Oficinas	12. 178, 26	0
Equipos de Comunicación	2. 904, 00	0
Equipos de Computación	13. 281, 12	1. 050, 89
PPE AL COSTO	80. 132, 55	1. 549, 24

CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

(-) Depreciación Acumulada	5.593,28	145,20
TOTAL	74.539,27	1.404,04

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 80.132,55 con una Depreciación Acumulada de – 5.593,28.

10. ACTIVOS INTANGIBLES

NAOW GROUP ECUADOR S.A.

Al 31 de Dic 2017, el Activo intangible no monetario están compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	31-dic-17	31-dic-16
SISTEMA SOFTWARE MURANO	3.500,00	0
PPE AL COSTO	3.500,00	0

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017 por:

	2017	2016
Proveedores de Bienes y Servicios US \$	426.034,74	32.096,82
Otras Ctas. Por Pagar	6.487,47	
TOTAL	651.699,82	32.096,82

Al 31 de Diciembre del 2017, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios, etc.

CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE ORELLANA

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

	US \$	2017	2016
IESS por pagar		3.155,35	0
Beneficios Sociales		6.601,90	0
Impuesto al valor Agregado Cobrado		56.688,44	5.359,46
Retención IVA		17.977,66	2.238,33
Retención en la Fuente		21.102,59	1.289,35
Impuesto Anual		25.940,11	9.790,15
Participación Trabajadores		5.045,35	
TOTAL		136.511,40	18.677,29

13. ANTICIPOS A CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2017 se detalla lo siguiente:

	US \$	2017	2016
Clientes Varios		23.463,53	1.825,07
TOTAL		23.463,53	1.825,07

Corresponde a los anticipos dados por cuentas por pagar.

14. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800,00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

	US \$	2016	2015
JISEL ARACELI AÑÑOS ZARATE		792,00	792,00
OSCAR MAURICIO ARAYA LOYOLA		8,00	8,00
TOTAL		800,00	800,00

15. RESULTADO DEL EJERCICIO

	US \$	2017	2016
Utilidad Neta del Ejercicio		2.650,21	26.913,96
TOTAL		2.650,21	26.913,96

CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA

Guayaquil - Ecuador

NAOW GROUP ECUADOR S.A

16. INGRESOS NETOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

INGRESOS NETOS	US \$	2017	2016
Ventas Netas		2. 428. 994, 53	132. 430, 54
Ventas por Eventos		32. 245, 56	27. 054, 78
Intereses Ganados		87. 33	0
Otros Ingresos Varios		1. 182, 37	2. 00
TOTAL		2. 462. 509, 79	159. 487, 32

PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

17. COSTO DE VENTA

	US \$	2017	2016
Costo de Ventas		1. 990. 813, 33	37. 344, 28
TOTAL		1. 990. 813, 33	37. 344, 28

18. EGRESOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la

CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA

Guayaquil - Ecuador

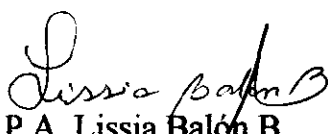
NAOW GROUP ECUADOR S.A

entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

	US \$	2017	2016
GASTOS DE VENTAS		0	52.045,66
GASTOS ADMINISTRATIVOS		382.436,40	25.123,96
GASTOS FINANCIEROS		27.370,24	521,90
GASTOS NO OPERACIONALES		22.434,95	7.747,43
TOTAL		432.241,59	85.438,95

CONTINGENCIAS

Al cierre del 2017, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.


C.P.A. Lissia Balón B.
Contador General

CENTRO COMERCIAL LA GRAN MANZANA OFIC. 58 – 59 – AV. FCO. DE
ORELLANA

Guayaquil - Ecuador