NUTRIALCOR S.A.

ESTADOS

FINANCIEROS BAJO

NIIF PARA PYMES

AL 31/12/2018

NUTRIALCOR S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre de 2018
(Dólares)

	Nota	2018
Ingreso de Actividades Ordinarias	4	1.636,56
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%		1.636,56
TOTAL INGRESOS		1.636,56
Costo de Ventas y Producción	5	1.158,16
(+) Inventario inicial		0,00
(+) Compra de materiales y materia prima		1.158,16
(-) Inventario final de productos terminados		0,00
Ganancia Bruta		478,40
GASTOS		485,27
Gastos Administrativos	6	485,27
Combustibles		137,49
Suministros, materiales y repuestos		26,07
Otros		321,71
Gastos Financieros		0,00
Ganancia Antes 15% Part. a trabajadores e IR / Pérdida	7	-6,87

NUTRIALCOR S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2018 – 2017
(Dólares)

	Nota	31-12-2018	31-12-2017
Activo Corriente	8	578,30	466,40
Efectivo y equivalentes al efectivo		292,68	124,98
Activos por impuestos corrientes		285,62	341,42
Activo No Corriente	9	950,20	1.068,97
Propiedad, Planta y Equipo		1.187,74	1.187,74
Maquinaria y Equipo, e instalaciones		1.187,74	1.187,74
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, planta y equipo		-237,54	-118,77
TOTAL ACTIVO		<u>1.528,50</u>	<u>1.535,37</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente	10	0,00	0,00
Cuentas y documentos por pagar		0,00	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras		0,00	0,00
Locales		0,00	0,00
Pasivo No Corriente	11	4.728,04	4.728,04
Obligaciones con Instituciones Financieras		0,00	0,00
Otros pasivos a largo plazo		4.728,04	4.728,04
TOTAL PASIVO		4.728,04	4.728,04
PATRIMONIO	12	-3.199,54	-3.192,67
Capital		800,00	800,00
Resultados del ejercicio		-6,87	-1.642,75
Resultados acumulados		-3.992,67	-2.349,92
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.528,50</u>	<u>1.535,37</u>

NUTRIALCOR S.A.
Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo
Al 31 de Diciembre del 2018
(Dólares)

	31-12-2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	167,70
Clases de cobros por actividades de operación	1.636,56
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.636,56
Clases de pagos por actividades de operación	(1.468,86)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.468,86)
Intereses pagados	-
Impuesto a las ganancias pagados	-
 FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	 -
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
 FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	 0,00
Financiación por préstamos a largo plazo	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
 INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	 167,70
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EGFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	124,98
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EGFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	292,68
 CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
Ganancia (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e Impuesto a la renta	(6,87)
 Ajustes por partidas distintas al efectivo	 118,77
Ajuste por gasto de depreciación	118,77
 Cambios en Activos y Pasivos	 55,80
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	-
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	-
(Incremento) Disminución en anticipo de proveedores	-
(Incremento) Disminución en Inventarios	-
(Incremento) Disminución en otros activos	-
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	-
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar	-
Incremento (Disminución) en otros pasivos	-
 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	 167,70

NUTRIALCOR S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre del 2018
(Dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE NIIF	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO FINAL DEL PERIODO	800.00	0.00	0.00	0.00	-3.992,67	0.00	-6,87	-3.199,54
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	0.00	0.00	0.00	-3.992,67	0.00	0.00	-3.192,67
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	0.00	0.00	0.00	-3.992,67	0.00	0.00	-3.192,67
CORRECCIÓN DE ERRORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0,00	0.00	-6,87	-6,87
AUMENTO DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS CAMBIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,87	-6,87

NUTRIALCOR S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(DÓLARES)

1.- ENTIDAD QUE REPORTA

NUTRIALCOR S.A. constituida como Sociedad Anónima mediante escritura pública el 19 de septiembre de 2016, es una empresa que se dedicará a la fabricación de productos alimenticios para la venta.

NUTRIALCOR S.A. tiene su domicilio social y tributario en la ciudad de Guayaquil, en la Cda. Nueva Kennedy calle octava 114 y calle D.

2.- PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

2.1 BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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.

Los estados financieros, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2018, en dólares de los Estados Unidos de América y fueron preparados para uso de la administración y de las entidades reguladoras.

2.2 POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes son las siguientes:

Uso de Estimaciones

La preparación de Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera, requiere que la administración de la compañía haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados. Los valores actuales o de mercado pueden diferir de dichas estimaciones.

Efectivo en caja y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses y son de libre disponibilidad.

Propiedad, Planta y Equipo

Se registran al costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta considerando la vida útil real de los activos. La vida útil será revisada al final de cada año. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

Porcentaje de Depreciación:

- Maquinarias, equipos e instalaciones: 10% anual
- Muebles, enseres y equipos 10% anual
- Equipo de computación 20% anual
- Vehículos 10%

Impuesto a las ganancias

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa fiscal del 25% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

Beneficios a empleados

a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según las normas internacionales de información financiera, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen.

La compañía no reconoció provisión alguna por este concepto debido a que desde inicio de operaciones ha existido una alta rotación del personal.

b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de

devoluciones, descuentos, bonificaciones, impuesto al valor agregado o rebajas comerciales.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de generación y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de generación se reconocen en los resultados cuando se devengan.

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos o a medida de que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Los estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, requieren 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.

Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada periodo, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de identificarse un deterioro se reconoce la provisión con cargo a resultados del periodo.

Vida útil de propiedades, planta y equipos.- La Administración de la compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipos al final de cada ejercicio. La Administración determino que la vida útil de sus activos fijos no debe ser modificada.

4.- INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Nota	2018
Ingreso de Actividades Ordinarias	4	1.636,56
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%		1.636,56
TOTAL INGRESOS		1.636,56

Las ventas se iniciaron desde el mes de agosto.

5.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

	Nota	2018
Costo de Ventas y Producción	5	1.158,16
(+) Inventario inicial		0,00
(+) Compra de materiales y materia prima		1.158,16
(-) Inventario final de productos terminados		<u>0,00</u>

El rubro del costo de venta está conformado por la compra de materia prima para la elaboración de los productos.

6.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos al 31 de diciembre de 2018 son los que siguen:

	Nota	2018
Gastos Administrativos	6	485,27
Combustibles		137,49
Suministros, materiales y repuestos		26,07
Otros		321,71

Los rubros de otros gastos, está compuesto por cualquier tipo de gastos inherentes al desarrollo de las actividades de la compañía y que no se encuentran identificados con un código establecido en el formulario 101 de la declaración del Impuesto a la Renta Sociedades.

7.- GANANCIA / PÉRDIDA ANTES 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El resultado después de haber transcurridos cinco meses de que NUTRIALCOR inició las ventas, es el siguiente:

	Nota	2018
Ganancia Antes 15% Part. a trabajadores e IR / Pérdida	7	-6,87

8.- ACTIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del año 2018, el activo corriente esta compuesto por dinero proveniente de un préstamo de accionistas y por el rubro de Impuestos corrientes, producto de la compra de bienes con tarifa 0% del IVA.

	Nota	31-12-2018	31-12-2017
Activo Corriente	8	578,30	466,40
Efectivo y equivalentes al efectivo		292,68	124,98
Activos por impuestos corrientes		285,62	341,42

9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está compuesto por instalaciones, adecuaciones y equipos destinados a la fabricación del producto que será objeto de venta.

	Nota	31-12-2018	31-12-2017
Activo No Corriente	9	950,20	1.068,97
Propiedad, Planta y Equipo		1.187,74	1.187,74
Maquinaria y Equipo, e instalaciones		1.187,74	1.187,74
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, planta y equipo		-237,54	-118,77

10.- PASIVOS CORRIENTES

	Nota	31-12-2018	31-12-2017
Pasivo Corriente	10	0,00	0,00
Cuentas y documentos por pagar		0,00	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras		0,00	0,00
Locales		0,00	0,00

Al cierre de los estados financieros, la compañía no reporta ninguna obligación corriente.

11.- PASIVOS NO CORRIENTES

La cuenta por pagar a largo plazo que reporta la compañía, corresponde a un préstamo de accionistas que se originó en la constitución de la compañía.

	Nota	31-12-2018	31-12-2017
Pasivo No Corriente	11	4.728,04	4.728,04
Obligaciones con Instituciones Financieras		0,00	0,00
Otros pasivos a largo plazo		4.728,04	4.728,04

12.- PATRIMONIO

	Nota	31-12-2018	31-12-2017
PATRIMONIO	12	-3.199,54	-3.192,67
Capital		800,00	800,00
Resultados del ejercicio		-6,87	-1.642,75
Resultados acumulados		-3.992,67	-2.349,92

El capital esta representado por ochocientas acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario.

El resultado del año 2018, fue una pérdida de - 6,87.

14.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y el 15 de abril del 2019, fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron aprobados por la administración y Junta General de Accionistas el 15 de abril del 2019.