OZUNA OZUNAREST S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) Información general

La Compañía OZUNA OZUNAREST S.A. fue constituida en la ciudad de Quito el 24 de noviembre de 2016 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de diciembre de 2016.

Al 31 de diciembre de 2017 la Compañía tiene 9 empleados

Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de **OZUNA OZUNAREST S.A.** se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

2.3 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 *Maquinaria, muebles y equipos*

La maquinaria, muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de la maquinaria, muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para la maquinaria, muebles y equipos en forma anual.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación se carga para distribuir el costo de la maquinaria, muebles y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo con las siguientes tasas de depreciación anual:

	Años
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	3

Retiro o venta de la maquinaria, muebles y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de la maquinaria, muebles y equipos se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

2.7 Impuestos

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 que no son gravables o deducibles. Al 31 de diciembre de 2017 de la Compañía no presenta pasivo por impuesto a la renta porqué obtuvo pérdida tributaria.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2017 la Compañía no registra ningún pasivo por este concepto.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.8.2 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.9 Reconocimiento de *ingresos*

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

(b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

(c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

(d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.10 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

(2) Políticas contables significativas *(continuación)*

Un resumen de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

BALANCE GENERAL

CUENTA	CASILLA	SALDO
EFECTIVO	311	13.483,02
CXC RELACIONADAS LOCALES	312	499,99
CREDITO TRIBUTARIO - IVA	336	7.094,44
CREDITO TRIBUTARIO - RENTA	337	2.734,48
INVENTARIO MATERIA PRIMA	340	4.777,45
MAQUINARIA	368	48.114,55
MUEBLES Y ENSERES	373	23.219,15
EQUIPO COMPUTACION	374	5.234,09
DEPRECIACION ACUMULADA	384	- 9.866,44
TOTAL ACTIVOS		95.290,73
CXP NO RELACIONADAS LOCALES	513	- 44.704,37
OBLIGACIONES CON EL IESS	534	- 1.471,48
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS EMPLEADOS	536	- 2.387,93
OTROS PASIVOS CORRIENTES	549	- 31.488,20
CAPITAL	601	- 31.000,00
PERDIDA DEL EJERCICIO	615	15.761,25
		-95.290,73

ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	CASILLA	SALDO
INGRESOS	6999	-166.259,00
COSTOS	7991	61.082,40
GASTOS	7992	120.937,85
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		15.761,25

Sr. JOSE EDUARDO OJEDA
Gerente General

Sra. NANCY QUEREMBÁS
Contadora