

NOTAS EXPLICATIVAS

INTRODUCCIÓN.-

EXPOPALET CIA. LTDA., se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Republica del Ecuador el 4 de enero de 2017 mediante Escritura Pública con la denominación EXPOPALET CIA. LTDA., el gobierno y administración está conformado por la Junta General de Socios, Presidente, Gerente. La compañía realizó un aumento de capital por el valor de US \$58.848,00 con lo cual el capital a la fecha es de US \$59.248,00, trámite societario realizado en la Notaria novena del Cantón Cuenca, del Dr. Carlos León Acosta Notario Suplente, inscrito en el Registro Mercantil bajo el número 330 de fecha 30 de mayo de 2018.

La compañía tiene como objeto social principal la fabricación, producción, comercialización, distribución de palets, cajas, cajones, barriles, toneles, cubas y envases de madera.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190432866001 y su dirección electrónica es mpacheco@expopalet.com, societariamente tiene asignado el Expediente No. 710749.

BASES DE PRESENTACION

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Moneda funcional.- La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. \$), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Bases de preparación.- Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende en los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2018.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera si se generan.

Inventarios.- Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la misma que debería ser determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización.

Propiedades Planta y equipos

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de Propiedades y Equipos se miden inicialmente por su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y vehículos y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, es revisada al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

ACTIVO.- Es un derecho del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFS y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o

bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

Ingresos Diferidos.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

Ingresos de Clientes.-

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes; los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- identifique el contrato con el cliente;
- identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- determine el precio de la transacción;
- asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

Por el momento la compañía no cuenta con políticas contables propias para delinear los diferentes procesos que ejecuta dentro de su actividad.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Se efectuó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2018, obteniéndose el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de Efectivo, observando estrictamente la normativa vigente.

Los principales principios generalmente aceptados que contablemente fueron adoptados para la elaboración de los estados financieros fueron los siguientes:
Principio dell devengo, principio de la no compensación, resumen de transacciones
Clasificación de las cuentas y terminología uniforme
Costo Histórico, Consistencia, Partida doble
Normas Internacionales de Información Financiera

Se presenta los saldos de las cuentas del ejercicio económico 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 328.394,44

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2018 asciende al valor de \$ 328.394,44, cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera.

CAJA Y EQUIVALENTES USD 0,00

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía al cierre del ejercicio no presento en las disponibilidades, si no más bien existió un sobre giro en la cuenta bancaria, que fue clasificado como un pasivo, de acuerdo a lo que establece la norma contable.

ACTIVO FINANCIEROS USD 202.476,40

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro por la venta de mercadería, mas

los préstamos de las empresas relacionadas, están compuestos por cuentas por cobrar a clientes por US \$45.849,47; anticipos y prestamos por US \$125.431,47; pagos anticipados por US \$524,17; cuentas por cobrar relacionadas por un valor de US \$15.136, 84.

Activos por Impuestos Anticipados US \$15.534,45

Valores que corresponden al crédito tributario IVA por US \$1.010,71; y, a las retenciones en la fuente del impuesto la renta por él valor de US \$14.523,74.

INVENTARIOS USD 23.255,12

Corresponden a la mercadería existente en las bodegas al 31 de diciembre de 2018 que se encuentran controlados con inventarios físicos periódicos y que corresponden a productos terminados US \$ 14.377,84 y a materia prima US \$8.877,28.

ACTIVO NO CORRIENTE USD 102.662,92

La Propiedad Planta y Equipo de la compañía deducida la depreciación acumulada corresponde principalmente a Edificaciones, equipos, máquinas y vehículos propios del negocio para su normal funcionamiento.

PASIVO USD 243.463,02

Esta conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros.

PASIVO CORRIENTE USD 140.075,49

Conformado por Proveedores de mercaderías por US \$67.108,60 que se les cancela en el corto plazo, financiamiento de instituciones financieras a corto plazo por US \$55.806,00; y las obligaciones con los entes de control tributario US \$13.699,32 y con él IESS US \$3.461,57.

PASIVO NO CORRIENTE USD 103.387,53

Conformado por prestamos Instituciones Financieras por US \$90.275,79 de acuerdo a las tablas de amortización, beneficios a empleados por US \$13.111,74, cuyo saldo se registró al 31 de diciembre de 2018.

Pasivo por beneficios empleados USD 13.111,74

Corresponde a las reservas por jubilación y desahusio .

PATRIMONIOUSD 84.931,42

Al 31 de diciembre del 2018, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito por \$59.248,00, Reservas \$2.129,47, Resultados acumulados por \$3.102.24; y el resultado del ejercicio corriente por \$20.451.71.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS USD 1.123.191,97

La compañía registra ingresos operacionales por concepto de ventas de mercaderías (pallets) a su único cliente.

COSTOS DE VENTAS USD 838.713,34

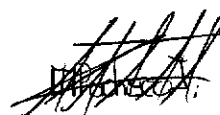
Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con el objeto de financiar las compras, la materia prima, insumos para el alistamiento del material, corte, ensamble, mantenimiento y reparación de herramientas, mano de obra directa, depreciaciones de maquinaria y herramientas, etc.

GASTOS USD 244.696,06

Los Gastos Totales de la compañía registran corresponden todo los rubros de remuneraciones, impuestos, arrendamientos, combustibles, suministros, mantenimiento, depreciaciones, trámites legales, gastos financieros, etc.

RESULTADOS

Comparando los ingresos con los costos y gastos del ejercicio económico 2018, se obtiene un resultado contable positivo de US \$ 39.782,57, antes de impuestos.



CPA Mariuxi Pacheco.
CONTADOR