

RUC 1792753147001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a sus notas. Cuando sea necesaria una comparación adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentan partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes desde al 31 de diciembre de 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere del uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) siglas en inglés).

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2016:



Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1 "Presentación de estados financieros" – Iniciativa información a revelar	01-Ene-2016
NIC 19 "Beneficio a los empleados" – Tasa de descuento: Tema del mercado regional	01-Ene-2016
NIC 27 "Estados financieros separados" – El método de la Participación en los Estados Financieros Separados	01-Ene-2016
NIC 34 "Información Financiera Intermedia" – La divulgación de información en otros lugares en el informe Financiero intermedio	01-Ene-2016

2.3. Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la compañía e el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Calcificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

2.5. Cuantías por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se mide inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

2.6. Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro de deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, costo financiero y/o provisión de pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

2.7. Inventarios

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial.- Los inventarios se miden por su costo el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- El costo de los inventarios se determinan por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto razonable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

2.8. Cuantas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal del negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable.

2.9. Pasivos por beneficios a los empleados

Pasivos corrientes.- En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, etc.); obligaciones con el IESS y participación trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

2.10. Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago a favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal del negocio. Se miden inicialmente y posteriormente a su valor nominal.

2.11. Patrimonio.

Capital social.- En este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aporte a futuras capitalizaciones.- En este grupo contable se encuentran los aportes de los socios a ser capitalizados y que formen parte del capital social de la empresa.

Resultados del ejercicio.- En este grupo contable se registran utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Socios ha determinado para el ejercicio fiscal posterior su absorción por resolución de la Junta General de Socios.



2.12. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes.- En este grupo contable se registran las ventas que surgen cuando se han transferidos los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

2.13. Costos y gastos.

Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.

Gastos.- En este grupo contable se registran los gastos y provisiones que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: administración, venta y otros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son realizados en base a la experiencia histórica y otros factores, dentro de éstos se presentan a continuación los siguientes:

Provisión por cuentas incobrables.- Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de credibilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro, en el caso de la compañía no se ha considerado dicho deterioro ya que las cuentas y documentos por cobrar no exceden los 30 días plazo.

Provisión por obsolescencia de inventarios.- Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por valor neto realizable de inventarios.- Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

En el caso de la compañía se ha verificado que el valor neto realizable se ajusta al precio de venta al público por lo que la aplicación de provisión por deterioro no aplica en nuestro caso.

Pan de Azúcar				
Descripción	U.M	Exist.	Costo Prom	Costo total
Azúcar 180 ic Mayaguez	Ton	450.00	564.85	254,183.85
Azúcar 180 ic Manuelita	Ton	90.00	597.32	53,758.80
Subtotal		540.00		307,942.65
Gastos de Venta				20,050.63
Total				287,892.02

Mercado				
Descripción	U.M	Exist.	Costo Prom	Costo total
Azúcar 180 ic Mayaguez	Ton	450.00	612.00	275,400.00
Azúcar 180 ic Manuelita	Ton	90.00	613.73	55,235.70
Total		540.00		330,635.70

4. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos, se compone de lo siguiente:

	2017 (en U.S.D dólares)
Bancos	43,892.92
Total	<u>43,892.92</u>

Al 31 de diciembre de 2017 no existían restricciones de uso sobre los saldos bancarios.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

	2017 (en U.S.D dólares)
Cuentas por cobrar comerciales:	
Cientes locales no relacionados	316,729.80
Subtotal	<u>316,729.80</u>
Otras cuentas por cobrar:	
Cientes extranjeros relacionados	41.00
Subtotal	<u>41.00</u>
Total	<u>316,770.80</u>

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales se posee un valor razonable.

6. INVENTARIOS

Un resumen de la cuenta de inventarios, es como sigue:

	2017 (en U.S.D dólares)
Inventarios:	
Productos terminados	307,942.62
Mercaderías en tránsito	1,229,862.00
Total	<u>1,537,804.62</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta, fue como sigue:

	2017 (en U.S.D dólares)
Impuestos corrientes:	
Crédito tributario Renta	26,633.82
Cientes locales no relacionados	171,247.51
Total	<u>197,881.33</u>

8. PASIVOS CORRIENTES

Cuentas por pagar proveedores locales no relacionados y extranjeros relacionados.

Un resumen de ésta cuenta, fué como sigue:

2017
(en U.S.D dólares)

Cuentas por cobrar proveedores:	
Proveedores locales no relacionados	16,118.44
Proveedores extranjeros relacionados	2,031,390.00
Subtotal	2,031,390.00
Total	2,047,508.44

9. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta, fue como sigue:

2017
(en U.S.D dólares)

Obligaciones con la Administración Tributaria	425.64
Obligaciones con el Instituto de Seguridad Social	712.80
Obligaciones con los Empleados	1,249.22
Total	2,387.66

10. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de ésta cuenta, fue como sigue:

2017
(en U.S.D dólares)

Obligaciones con los Empleados	27.08
Total	27.08

Impuesto a la renta por pagar

La provisión para el Impuesto a la Renta por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, ha sido calculada aplicando la tasa del 25%.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del Impuesto a la Renta, definiéndose que a partir del 2013 se aplicará el 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala:

"...Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas" (...).

Por lo tanto en nuestro caso al haber presentado tardíamente los Anexos de Participación de Socios y Accionistas y de acuerdo al artículo 37 antes mencionado y a la Resolución No. 3236 del Servicio de Rentas Internas se aplicará la tarifa del 25%.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Pago mínimo del Impuesto a la Renta

La compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculadas de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	2017 (en U.S.D dólares)
Ganancia antes de impuestos	54,261.73
(Menos) Participación a Trabajadores	8,139.26
(Más) Gastos no deducibles	1,218.48
Otras deducciones	-
Ganancia (pérdida) gravable	47,340.95
Tasa de impuesto a las ganancias del período	25%
Impuesto a las ganancias causado	11,835.24
Anticipo del impuesto a las ganancias	-
Impuesto a las ganancias del período	11,835.24
Crédito tributario a favor de la empresa	38,469.06
Saldo por (cobrar) pagar	- 26,633.82

11. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social es de USD \$ 400.00 y está constituida por 400 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

El aporte a futuras capitalizaciones al 31 de diciembre de 2017 posee un valor de USD \$ 3,600.00.

12. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de ésta cuenta, fue como sigue:

	2017 (en U.S.D dólares)
Ingresos operacionales	4,173,038.12
Ingresos no operacionales	16.23
Total	<u>4,173,054.35</u>

13. COSTO DE VENTAS

Un resumen de ésta cuenta, fue como sigue:

	2017 (en U.S.D dólares)
Importaciones de Bienes	4,376,460.62
(Menos) Inventario final de Bienes	307,942.62
Total	<u>4,068,518.00</u>

14. GASTOS

Un resumen de ésta cuenta, fue como sigue:

	2017 (en U.S.D dólares)
Servicio por Gestión en Ventas	20,050.63
Sueldos y Aportaciones	12,953.10
Beneficios Sociales	4,180.67
Honorarios	6,181.38
Sevicios públicos	236.67
Suministros de Oficina	570.32
IVA Gasto	3,445.84
Bancarios	2,656.01
Total	<u>50,274.62</u>



15. SANCIONES

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

16. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros consolidados por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Gerencia de COMERCIALIZADORA PANDEAZUCAR CÍA. LTDA., y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Marcelo Zumárraga
GERENTE GENERAL