

**TAIDU CIA. LTDA.**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>ACTIVO</b>	<b>2018</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo		1,000.00
Caja General	1,000.00	
Inventarios		19,000.00
Inventario de Mercaderías	19,000.00	
<b>Total activo corriente</b>		20,000.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>Total activo no corriente</b>		-
<b>TOTAL ACTIVO</b>		20,000.00
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas		16,000.00
Prestamo Martha Rodriguez	4,000.00	
Prestamo Tatitana Hidalgo	4,000.00	
Prestamo Janeth Toapanta	4,000.00	
Prestamo Piedad Pérez	4,000.00	
<b>Total pasivo corriente</b>		16,000.00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>Total pasivo no corriente</b>		0
<b>TOTAL PASIVO</b>		16,000.00
<b>PATRIMONIO</b>		
Aportes Socios		4,000.00
Aportes Rodríguez Martha	1,000.00	
Aportes Hidalgo Tatiana	1,000.00	
Aportes Toapanta Janeth	1,000.00	
Aportes Piedad Pérez	1,000.00	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		20,000.00

**TAIDU CIA. LTDA.**

## ESTADO DE RESULTADOS

DEL 11 NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		<b>2018</b>
<b>INGRESOS</b>		-
Ventas Productos 12%		
<b>COSTO VENTAS</b>		-
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		-
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		-

# TAIDU CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

### 1. IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

**TAIDU CIA. LTDA.** Fue constituida y existe bajo las leyes Ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 19 de Noviembre de 2018. Su domicilio principal es la ciudad de Ambato.

La Compañía tiene como objeto principal la venta al por menor de artículos de PAPELERÍA COMO LÁPICES, BOLÍGRAFOS, PAPEL, ETCÉTERA, EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS

### 2. BASES DE PREPARACIÓN

TAIDU CIA. LTDA., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías, y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación, se describe las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### ▪ **Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuarán sus actividades dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

TAIDU Cia. Ltda., cumple con los requerimientos para ser considerada como un negocio en Marcha.

#### ▪ **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han presentado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden.

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretaciones Committee – SIC).

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas oficialmente al idioma castellano por el AISB.

#### ▪ **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por ciertos pasivos que han sido ajustados para presentarse a su valor razonable o valor presente. Los pasivos medidos y presentados a su valor razonable son principalmente, jubilación patronal e indemnización por desahucio.

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Una medición del valor razonable es para un activo o pasivo concreto. Por ello, la Compañía al medir el valor razonable toma en cuenta las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes del mercado las tendría en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición. Estas características incluyen, por ejemplo, los siguientes elementos: (a) la condición y localización del activo; y (b) restricciones, si las hubiere, sobre la venta o uso del activo. El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tal como el valor en uso de la NIC 36.

Para incrementar la coherencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable e información a revelar relacionada, las mediciones efectuadas a valor razonable tienen jerarquías que se clasifican en tres (3) niveles; con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Son distintos a los precios cotizados en el Nivel 1 que sean observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.

Nivel 3: Son datos de entrada no observables para el activo o pasivo.

#### ▪ **Moneda funcional y de presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC-21) “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia, los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

#### ▪ **Estimaciones y juicios contables**

La compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tiene un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

#### *Provisión de cuentas incobrables*

Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor razonable de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del periodo. La Gerencia analiza la cartera de acuerdo con sus vencimientos y provisiona aquellos saldos mayores a 360 días como incobrables al 100%.

### *Vida útil y porcentaje de depreciación*

La Compañía revisa anualmente la vida útil y el porcentaje de depreciación estimados de las propiedades y equipos al final de cada periodo que se informa.

### *Jubilación Patronal*

El valor actual de las obligaciones por jubilación patronal depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo neto incluyen la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de estas obligaciones.

#### ▪ **Criterio de materialidad**

En los presentes estados financieros se ha omitido aquella información o desgloses que, no requiriendo de detalles por su importancia cualitativa, se han considerado no materiales o que no tienen importancia relativa de acuerdo al concepto de Materialidad o Importancia relativa definido en el marco conceptual de las NIIF, tomando las cuentas anuales en su conjunto.

### 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### ➤ Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de TAIDU Cía. Ltda., y como no corrientes los de vencimiento superior ha dicho periodo.

#### ➤ Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los valores en cajas y los saldos conciliados en cuentas bancarias.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de pasivos corrientes.

#### ➤ Cuentas por cobrar clientes y provisión de cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar a clientes son importantes generados por las ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía.

#### ➤ Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro que se reconocen por anticipado entregado a proveedores locales y empleados.

- Deterioro de cuentas Incobrables.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

#### ➤ Inventarios

Los inventarios para la venta se valoran al costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo de inventario de consumo comprende los suministros y materiales registrado al costo de adquisición en dólares. Los inventarios se encuentran valorados sobre la base del método promedio ponderado.

El valor neto de realización para cada uno de los ítems disponibles para la venta es su precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución. Para el caso de materias primas y materiales no disponibles para la venta es el costo necesario para su reposición.

La Compañía analiza periódicamente sus inventarios para determinar si la ocurrencia de eventos internos, tales como daño físico y cambios en el proceso productivo, o eventos externos como innovaciones tecnológicas o condiciones del mercado, pudieran haberles causado obsolescencia o deterioro. Cuando se identifican inventarios deteriorados, se disminuye el saldo del costo para reconocer esas eventuales pérdidas. El valor neto

realizable se mide al tomar el menor entre el valor de libros y el importe recuperable que está representado por el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

#### ➤ Propiedades y equipos

Son reconocidos como propiedades y equipos aquellos bienes que se usan en la generación de ingresos o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo. Dichos activos se deprecian durante las vidas útiles esperadas (determinadas por referencia con activos propios comparables). A excepción de los terrenos que no son objeto de depreciación.

##### 1. Medición en el reconocimiento inicial

Las propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como, cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de financiamiento se contabilizan como parte del valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones de “activo calificado” (aquel, que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

##### 2. Medición posterior

Los elementos de propiedades y equipos posteriores al reconocimiento inicial se miden utilizando el modelo del costo, en el cual los elementos de propiedad y equipo se miden a su costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las propiedades y equipos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio que incurran), sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de las propiedades y equipo, y se depreciarán durante la vida útil

restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realicen renovaciones significativas, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad o equipo se registrará como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

➤ Depreciación de Propiedades y equipos

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada periodo se registra, según la utilización del activo, al costo indirecto de producción o con cargo a los resultados de cada periodo y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

➤ Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el propósito de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos son indicios de deterioro, así como para los activos intangibles son vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionado a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujos de efectivos futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menos que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, la reversión de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda el importe en

libros que habían tenido si no se hubiera registrado tales pérdidas en año anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

➤ Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas que pagar comerciales se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimientos a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

➤ Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a los créditos y obligaciones tributarias mantenidas por la Compañía, como sujeto pasivo de percepción y retención de impuestos.

Los activos por impuestos corrientes incluyen los créditos tributarios del Impuestos al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta; este último respecto a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía, y a los pagos realizado en calidad de anticipo de Impuesto a la Renta.

Los pasivos por impuestos corrientes corresponden al IVA causado en Ventas, las retenciones del IVA, retenciones en la fuente y al Impuesto a la Renta por Pagar.

➤ Obligaciones laborales

*Beneficios a corto plazo*

Las obligaciones laborales por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como costo de Mano de Obra o como Gastos a medida que se presta el servicio relacionado y según su participación en las operaciones de la empresa.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual a pagar este monto como resultado de un servicio prestado por el trabajador en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas

por este concepto corresponden a la décima tercera y cuarta remuneración, vacaciones, fondos de reserva y participación de los trabajadores en utilidades de la Compañía.

### *Beneficios por Terminación*

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, son reconocidas como gasto cuando se da término a la relación contractual.

### ➤ Capital Social

Las participaciones de los Socios se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran aportes para futura capitalización, las reservas, los resultados acumulados y el resultado integral.

### ➤ Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios son reconocidos cuando se cumple todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la venta de bienes, así como los costos que quedan por incurrir hasta completar, pueda ser medidos con fiabilidad.

### ➤ Reconocimiento de costos y gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionando con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se

reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contempla la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultáneamente, ser presentan netos en resultados integrales.

➤ Reconocimiento de costos y gastos

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre utilidades del ejercicio antes de impuesto.

➤ Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el periodo 2018 está gravada a la tasa del 22% (para el año 2018) de acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

La compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuesto corrientes y diferidos.

➤ Impuesto a la Renta

Pata efectos de presentación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

*Efectivo y equivalentes de efectivo:* Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.

*Actividades de operación:* Corresponde a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financieras.

*Actividades de inversión:* Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

*Actividades de financiación:* Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos que la Compañía mantiene en efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2018 se encuentran conformado por:

	<u>2018</u>
Caja	<u>1000,00</u>
Total	<u><u>1000,00</u></u>

## INVENTARIOS

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre de 2018, se encuentran conformados por:

	<u>2018</u>
Inventario	<u>19000,00</u>
Total	<u><u>19000,00</u></u>

## PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018, el capital emitido estaba constituido por 4.000,00 y en su totalidad pagadas con un valor nominal de 1 (un Dólar de E.U.A.) cada una.

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

<b>2018</b>					
<i>Accionistas</i>	<i>Nacionalidad</i>	<i>Capital Inicial</i>	<i>Aumento de Capital</i>	<i>Capital</i>	<i>Participación accionaria</i>
Martha Rodríguez	Ecuatoriana	1000,00		1000,00	25.00%
Tatiana Hidalgo	Ecuatoriano	1000,00		1000,00	25.00%
Janeth Toapanta	Ecuatoriano	1000,00		1000,00	25.00%
Piedad Pérez	Ecuatoriana	1000,00		1000,00	25.00%
Total		4000,00		4000,00	100.00%

### Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### SANCIONES

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

No se han aplicado sanciones a TAIDU CÍA. LTDA., a sus directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones a TAIDU CÍA. LTDA., a sus Directores Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas el 31 de diciembre del 2018.

### HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de marzo de 2019), 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.

### APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación.



