

**ALPORT S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016.**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**Nota 1. - OPERACIONES.**

La Compañía **ALPORT S.A.** Se constituyó en Guayaquil - Ecuador, el 28 de Marzo del 1996. Su principal actividad económica es la compañía tendrá por objeto dedicarse a las siguientes actividades: a) Fabricación, importación, exportación, comercialización y distribución de aparatos fotográficos, instrumentos musicales, artículos de cerámica.

La Compañía se encuentra domiciliada en el Km. 16 1/2 de la vía a Daule, Pascuales y sus operaciones están sometidos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

El 99.88% de su capital es de propiedad de Joltesy S.A., compañía extranjera y The Tesalia Springs Company S.A con el 0.12%.

**Nota 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

**BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES**

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, "ALPORT S.A, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**, para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

**MEDICION DE VALORES RAZONABLES**

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como no financieros. La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de:

- 1.- reconocimiento inicial
- 2.- revelación y;
- 3.- cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros

### **Nota 3.- UNIDAD MONETARIA**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Representan cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, e inicialmente surgen cuando la Compañía provee bienes y servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar la empresa medirá sus cuentas y documentos por cobrar al precio de la transición o valor razonable. Generalmente su cobranza no excede los 30 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas y documentos por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la Provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las Cuentas por Cobrar.

### **ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. En las Notas explicativas a los estados Financieros se revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

### **CUENTA DE PROVISIONES**

La Empresa reconocerá una Provisión del Pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable. Así mismo la Empresa medirá la Provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo

### **IMPUESTOS CORRIENTES**

La Empresa también, indicará sobre el Impuesto por Pagar corriente que se basa en la Utilidad gravable (Tributaria), registrada durante el año, La Utilidad gravable difiere de la Utilidad contable debido a sus partidas de ingresos o de gastos imponibles o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, **ALPORT S.A**, por concepto del Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada periodo la misma que a la presente fecha esta es del veintidós por ciento (22%)

## **ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

## **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

## **IMPUESTO A LA RENTA**

La Empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22%, por impuesto a la Renta tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributarios Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010, que era del 25%.

## **RESERVA LEGAL**

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 25% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

#### **Nota 4. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes Varios	US \$	740,47	740,47
LIMISA S. A		654,16	654,16
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-4.472,79	-4.472,79
No Relacionados Locales		4.785,45	4.785,45
<b>TOTAL</b>		<b>1.707,29</b>	<b>1.707,29</b>

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2017 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

Las cuentas por cobrar comerciales son el 100%, son a corto plazo y su deterioro es improbable y su máximo plazo es 30 días, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo por deterioro.

Existen Otras Cuentas por Cobrar por un valor de \$ US 4.785,45 por cuentas No Relacionadas Locales.

**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO:** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

#### **Nota 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de Diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario (IVA)	US \$	70,68	70,68
<b>TOTAL</b>		<b>70,68</b>	<b>70,68</b>

El valor en el 2017 corresponde a Retención IVA 30% Clientes.

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**Nota 6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisiones	US \$	228,02	228,02
<b>TOTAL</b>		<b>228,02</b>	<b>228,02</b>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

**Nota 7. CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una.

**Nota 8. RESERVA LEGAL**

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Reserva Legal		29.230,51	29.230,51
<b>TOTAL</b>		<b>29.230,51</b>	<b>29.230,51</b>

**RESERVA LEGAL:** De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

**Nota 9. RESERVA FACULTATIVA**

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Reserva Facultativa		27.865,01	27.865,01
<b>TOTAL</b>		<b>27.865,01</b>	<b>27.865,01</b>

**RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:** Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Se realiza el reparto de la Reserva Facultativa a los accionistas según Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas emitida el 3 de Noviembre del año 2016 por un valor de US \$ 8.050,98; valores que se mencionan serán entregados según la existencia de flujo.

**Nota 10. RESULTADOS ACUMULADOS**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultados Acumulados	-14.214,57	0,00
Resultados Acumulados NIIF	-42.131,00	-42.131,00
<b>TOTAL</b>	<b>-56.345,57</b>	<b>-42.131,00</b>

**RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN DE NIIF**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. SC.G.ICLCPAIFRS.11.007 publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011 estableció que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF" se registren en el patrimonio en una subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados.

Se realiza la distribución de las utilidades acumuladas por los años 2012, 2013, 2014 y 2015 a los accionistas según Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas emitida el 3 de Noviembre del año 2016 por un valor de US \$ 625.798,54; valores que se mencionan serán entregados según la existencia de flujo.

A continuación, el desglose de los pagos:

AÑOS	VALORES
2012	222.677,15
2013	196.611,55
2014	204.994,33
2015	1.515,51
<b>Total</b>	<b>625.798,54</b>

**Nota 11. RESULTADO DEL EJERCICIO**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Pérdida del Ejercicio	0,00	-14.214,57
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.214,57</b>

**Nota 12. GASTOS OPERACIONALES**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos Contribuciones y Otros	0,00	1.675,18
Contribuciones sobre derecho Rep. Cap.	0,00	5.593,20
Gastos Impuesto a la Renta	0,00	6.060,12
Intereses y Multas	0,00	886,07
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>14.214,57</b>

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

#### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

UTILIDAD ANTES DE IMP. A LA RENTA	0.00	-8.154,45
15% TRABAJADORES	0,00	0,00
UTILIDAD ANTES DEL IMP Y RESERVAS	0.00	-8.154,45
(+) GTOS POR IMP. A LA RENTA	0.00	-6.060,12
22% IMPUESTO A LA RENTA		
UTILIDAD	0.00	-14.214,57
RESERVA LEGAL	0,00	0,00
PERDIDA NETA EJERCICIO FISCAL	0.00	-14.214,57

#### **ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

##### **a.- Marco de Administración de Riesgos**

La Administración de la Compañía es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración de la Compañía monitorea el cumplimiento de las políticas y los Procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

#### **b.- Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

#### **Exposición al Riesgo de Crédito**

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	-3.078,16	-3.078,16
Otras Cuentas por Cobrar	4	4.785,45	4.785,45
		<b>1.707,29</b>	<b>1.707,29</b>

#### **c.- Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

#### **d.- Riesgo de Moneda**

La Compañía generalmente no entra en transacciones denominadas en monedas Diferentes al US dólar, moneda funcional, por consiguiente, considera que su exposición al riesgo de moneda no es relevante.

#### **Administración de Capital**

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro del negocio. El capital se compone del patrimonio total. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

#### **CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2017-2016, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

**SITUACION FISCAL**

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (MARZO 2018), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

**INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.

**EVENTOS SUBSECUENTES.**

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (MARZO 2018), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX