

# **YOGURT PERSA FRANCHISING CORPORATION S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

### **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**YOGURT PERSA FRANCHISING CORPORATION S.A.** es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 28 de Septiembre del 1998, en la provincia del Guayas número de expediente 83139, está ubicada en la ciudad de Guayaquil, Av. Guillermo Pareja, Garzocentro 2000.

**YOGURT PERSA FRANCHISING CORPORATION S.A.** tiene como actividad principal dedicarse actividades de servicio e intermediación comercial.

La sociedad está representada por el señor **Mansouri Armas Nabil Fernando** que cumple las funciones de Gerente General, y el señor **Mansouri Najafabadi Fereidoun** como Presidente.

### **NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **2.1 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldo y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

## **2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **YOGURT PERSA FRANCHISING CORPORATION S.A.** al 31 de diciembre del 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

## **2.4 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se mencionan a continuación:

### **2.4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja:** Se crea un fondo de caja menor por el valor que la Gerencia considere necesario, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, telefonía y otros pagos.

#### **2.4.2 ACTIVOS FINANCIEROS**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

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 período 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.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

#### NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

	2018	2017
	US\$ dólares	
Bancos	20,043.84	16,625.76
	<u>20,043.84</u>	<u>16,625.76</u>

##### ACTIVOS FINANCIEROS

	2018	2017
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por cobrar	26,771.79	41,782.97
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	92,554.82	-
	<u>119,316.61</u>	<u>41,782.97</u>

##### INVENTARIOS

	2018	2017
	US\$ dólares	
Inventario de Materia Prima (No para la construcción)	50,684.00	11,638.00
Inventario de Producto Term. y Mercad. en Almacén	-	-
	<u>50,684.00</u>	<u>11,638.00</u>

## ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
	US\$ dólares	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	73,422.20	59,245.61
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	5,838.25	-
Anticipo Impuesto a la Renta	4,666.69	-
	<u>83,927.14</u>	<u>59,245.61</u>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2018	2017
	US\$ dólares	
Maquinaria y equipo	612,080.61	577,122.19
Muebles y Enseros	102,599.44	98,298.76
Equipos de Computación	79,474.21	50,416.20
Otros propiedad, planta y equipo	169,889.09	-
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-224,064.35	-148,176.90
	<u>739,979.00</u>	<u>577,660.25</u>

## CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A diciembre de 2018 y 2017, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se compone así:

Cuentas por pagar	2018	2017
Corto Plazo	US\$ dólares	
No relacionadas	105,240.62	107,224.45
Relacionadas	58,758.07	42,000.00
Otras cuentas por pagar	-	-
	<u>163,998.69</u>	<u>149,224.45</u>

## OTRAS OBLIGACIONES

	2018	2017
	US\$ dólares	
Otras obligaciones corrientes		
Con la administración tributaria	12,290.72	10,205.52
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	4,825.68
Con el Iess	5,501.06	11,341.38
Por beneficios de ley a empleados	9,609.16	6,146.07
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	21,900	9,219.13
Dividendos por pagar	-	-
Provisiones	7,382	-
	<u>27,400.94</u>	<u>41,737.78</u>

## OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES NO FINANCIERAS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Obligaciones con instituciones financieras no corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017

	2018	2017
	US\$ dólares	
Prestamos por pagar Accionistas		
Total	<u>                    </u>	<u>                    </u>

## CAPITAL

	2018	2017
	US\$ dólares	
Mansouri Armas Husseyn Fernando	51,221	16,032
Mansouri Armas Nabil Fernando	51,221	16,032
Mansouri Najafabadi Fereidoun	87,558	34,736
Total capital	<u>190,000</u>	<u>66,800</u>

## INGRESOS

	2018	2017
	US\$ dólares	
Ingresos Fermentación de Yogurt	1'465,000.47	1421,207.48
Otros Ingresos	397.29	881.91
	<u>1'465,397.76</u>	<u>1421,369.61</u>

## COSTOS DE VENTA

	2018	2017
	US\$ dólares	
Costos de venta	409,920.64	436,407.14
	<u>409,920.64</u>	<u>436,407.14</u>

## COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

	2018	2017
	US\$ dólares	
Gastos Administrativos y Financieros	991,303.11	895073.52
Gastos de Depreciaciones	42,745.61	24,637.26
Gastos de Impuestos Contribuciones Otros	3,470.02	4,510.61
	<u>1037,518.74</u>	<u>924,217.39</u>

## RESULTADOS DEL EJERCICIO

	2018	2017
	US\$ dólares	
Pérdida / Utilidad antes de Participación e Impuestos	17,958.38	61,460.86
(-) Participación de Trabajadores	2,693.76	9,219.13
(-) Impuesto Causado	5,178.58	4,825.68
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<u>10,086.04</u>	<u>47,416.05</u>



Ing. Mercedes Rosado Ochoa

Contadora General