

COMPANIA ANDINA DE COMERCIO CONSUMA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.-

Consuma Cía. Ltda., fue constituida en el año 2003 y su actividad principal es la importación y comercialización de golosinas y artículos de bebé. El capital accionario de la sociedad pertenece en un 99.99% al Sr. Luis Eduardo Ballesteros Ponce y en un 0.01% a la Sra. Lisa Liselotte Gross Bohorquez.

1.2 Domicilio principal.-

La sede del domicilio legal de la Compañía está ubicada en la ciudad de Quito – Ecuador. La dirección de sus oficinas administrativas principales y bodega es la General Duma N45-231 y De las Malvas. Arrienda bodegas para almacenar producto en la Empresa Flexnet ubicada en Calderón.

1.3 Objeto Social.-

Importación y Comercialización de golosinas y productos para bebé.

1.4 Visión.-

Ser la compañía importadora y distribuidora con marcas líderes en su segmento en el mercado ecuatoriano.

1.5 Misión.-

Trabajar con un modelo de comercialización y distribución eficiente que permita rentabilizar la compañía para nuestros accionistas, brindando a nuestros clientes externos variedad con productos de alta calidad, y a nuestros colaboradores la oportunidad de desarrollo profesional.

1.6 Valores.-

- .Responsabilidad.- Estamos comprometidos a satisfacer las necesidades de nuestros consumidores.
- .Calidad.- Los servicios y productos ofrecidos siempre son excelentes.
- .Honestidad.- Actuar con transparencia para establecer credibilidad y generar confianza.
- . Proactividad.- Reaccionar de forma eficaz ante cada oportunidad que se presente, beneficiando a, Nuestros clientes y consumidores.

1.7 Objetivos Empresariales.-

- . Estrecha relación con los canales de venta y los consumidores, maximizando la rentabilidad.
- . Creación de empleo genuino.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados Financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Para la elaboración de los Estados Financieros se establecieron las mismas políticas contables, excepto por la Revaluación de PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, Edificio y Terreno. Los incrementos en el valor contable provenientes de revaluaciones de los inmuebles se acreditan al rubro patrimonial. El valor residual de los activos y las vidas útiles se revisan, si fuera necesario en cada cierre del ejercicio.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados Financieros.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la prestación de bienes es entre 75 días y se pueden extender hasta 120 días en casos excepcionales.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha **provisión** se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas. Las otras cuentas por cobrar de **dudosa recuperación** son reconocidas igualmente mediante una provisión, las mismas que se darán de baja en el tiempo de cinco años. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Inventarios

Los inventarios son presentados al **costo de adquisición** el mismo que incluye: el valor de la factura de importación a precios FOB más aranceles de importación, seguro, transporte marítimo, transporte terrestre, carga y descarga, servicio de afianzado, y el Impuesto ISD, o al **valor neto realizable**, el menor. Son valuados con el método del **costo promedio ponderado**. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

La empresa evalúa anualmente el inventario, en caso de que exista productos en mal estado: por caducidad, empaque dañado, defectos de fábrica, normas sanitarias, procede a la baja del mismo contra **resultados, cumpliendo con las normas legales**.

La entidad medirá al final de cada período si los inventarios están deteriorados mediante la comparación, entre el costo y valor neto realizable.

2.6 Activos fijos.-

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Después del reconocimiento inicial de los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos es registrada en resultados en

la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

c) Depreciación.-

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el **método de línea recta**. La depreciación se calcula:

$$\text{formula depreciación} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Período vida útil}}$$

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Tipo de Activo	Período vida útil	% Valor Residual
Edificios	20	0%
Muebles y enseres	10	5%
Equipos de Computación	3	5%
Vehículos de carga	5	15%
Otros Vehículos	5	30%
Equipo de oficina	10	5%
Maquinaria y Equipo	10	5%
Equipo electrónico	5	10%

d) Disposición de activos fijos.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los **resultados del periodo** que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros neto del activo a la fecha de la transacción.

e) **Vidas útiles de propiedades, planta y equipo**

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda

f) **Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de los impuestos diferidos activos**

Como parte del análisis fiscal que realiza la Compañía, anualmente se determina el resultado fiscal proyectado con base en los juicios y estimaciones de operaciones futuras, para concluir sobre la probabilidad de recuperabilidad de los impuestos diferidos activos.

2.7 Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con 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 relacionados 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 ajustados los estimados de flujo de efectivo 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 menor 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, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. . El periodo de crédito promedio para el pago a proveedores es de 30 días que pueden extenderse hasta 90 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.9 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados mediante un estudio actuarial de firma calificada, utilizando el Método de **la Unidad de Crédito Proyectada**, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las obligaciones por concepto de jubilación patronal y desahucio se cargan a los resultados del periodo que se informa, al 31 de diciembre de cada año.

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

2.10 Impuestos corrientes.-

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales

correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta **reconocido en los resultados de los próximos 3 años**, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta

La empresa calcula el anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2014 aún no ha prescrito

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2017, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 22%. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Reformas al Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Con fecha 29 de diciembre del 2014 se expide el Reglamento a la Ley Orgánica de incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Residencia Fiscal de personas Naturales.
- Residencia Fiscal de Sociedades.

- Ingresos de Fuente Ecuatoriana
- Impuestos Diferidos.
- Tarifas del Impuesto a la Renta
- Tarifa del Ice

3) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. **En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.**

2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

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.

Ingresos por venta de bienes.-

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos, derivados de la propiedad de dichos bienes
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.
- c) Se puede medir con fiabilidad el importe de los ingresos, así como los correspondientes costos incurridos o por incurrir relacionados a dichos ingresos
- d) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- e) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad

2.12 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

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, contemplan 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 simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5 % de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal (Cía. Ltda.) hasta que ésta, como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.14 Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informa incluyen:

a) Resultados a libre disposición

Los resultados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2017 de acuerdo con PCGA de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF para las PYMES. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

2.15 Activos financieros.-

Los activos financieros identificados en los estados Financieros son:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar y,
5. Cuentas por cobrar a largo plazo

a) Clasificación de activos financieros.-

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta. 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.

A la fecha de los estados Financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente préstamos a empleados y cuentas por cobrar.

b) Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen el efectivo disponible, los deudores comerciales y las otras cuentas por cobrar. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa

de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

c) Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-

Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro con base en las políticas contables mencionadas en el párrafo 2.12)

El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables. Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

d) Baja en cuentas de un activo financiero.-

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.16 Pasivos financieros.-

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros identificados en los estados Financieros son:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar
4. Obligaciones financieras a largo plazo
5. Otros pasivos a largo plazo, y

a) Reconocimiento inicial.-

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción. La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

b) Medición posterior.-

Después del reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

c) Baja en cuentas de un pasivo financiero.-

Se dan de baja los pasivos financieros cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: 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.

3. NOTAS DETALLADAS DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se detalle la composición de las cuentas definidas dentro de los Estados financieros.

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
Banco del Pichincha	3.423	3.114
Banco Produbanco	8.901	47.046
Banco de Guayaquil		22
Caja	500	500
Inversiones Temporales	1.000	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	13.824	50.682

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
Padilla Egas Carlos David	358,397	207.375
Tiendas Industriales Asociadas Tía S.A.	46,769	65.029
Representaciones Leonardo Soria L.CA.	117,754	92.191
Corporación Favorita C.A.	50,897	53.255
Farmaenlace Cía. Ltda.	13,024	1.013
Vega Villavicencio Rommel Crusoe	92,143	20.164

Usuy Carlosama Luis Alberto	32,657	20.006
Corporación El Rosado S.A.	17,869	8.033
Mega Santamaría S.A.	8,544	8.871
Farmacias y Comisariatos de Medicinas S.A. Farcomed	3,868	2.382
Carranco Montenegro Luis Orlando	9,340	5.389
Difare S.A.	4,913	2.584
Meganegocios S.A.	0	330
Moreno Vicente Kleber Daniel	66,612	22.231
Armas de la Bastida Lourdes Guadalupe	6,318	6.318
Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	66,764	13.795
Pycca S.A.	0	4.027
Econofarm S.A.	168	1.510
Súper Supmondos Cía. Ltda.	9,439	9.419
Confiteca C.A.	4,983	2.721
Juan Marcet Compañía Limitada	259	516
Entredulces	6,935	8.240
Armijos Romero Cía. Ltda.	42.747	14.059
Bravo Remache Ana Gabriela	0	8.950
Conorque Cía. Ltda.	18.624	22.239
Gualan Paredes Carlos Fernando	19.558	23.662
Gualan Paredes Evelyn Maribel	38.596	19.437
Gualan Paredes Lilian Magaly	31.881	11.380
Villacres Bedoya Eduardo Fabián	26.359	18.418
Quingatuña Aluisa Luis	30.780	0
Comicarrera	10.621	0
Morejón Camacho José	8.668	0
Varios Clientes	34.324	34.398
Cheque Protestado	434	260
(-)Baja de Cuentas por Cobrar (provisiones)	-7079	-7.079

SUMAN DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR

1.173.167

701.124

AL 31 DE DICIEMBRE

2017

2016

NOTA 5.DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Cuenta por Cobrar a Empleado Carlos Sanchez

0

5.000

Cuenta por Cobrar -María del Carmen Guerra	1.085	800
Cuenta por Cobrar - Gure	0	7.000
Anticipo Sueldo (Sr.Luis Ballesteros)	808	0
Cuenta por Cobrar - Elung Industrial	200	200
Cuentas por Cobrar Niasa -Olivia Palis Registro Sanitario	600	600
Cuentas por Cobrar Niasa -Arcsa	904	904
Cuenta por Cobrar Niasa (Ecop)	47	0
Cuenta por Cobrar Jake Intergeo- España (Maritza Maya)	300	0
Cuentas por Cobrar Guandy	50.242	20.997
Cuenta por Cobra Ing. Luis Ballesteros S.(venta vehículo)	30.400	30.400
Rendimientos por Cobrar	47	0
Otras Cuentas por Cobrar Varios	2.729	0
SUMAN DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.	87.363	65.902

NOTA 6. INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
Bodega Principal - Guandy	181.952	317.069
Bodega - Suministros	18.212	17.734
Bodega - Consignación Super Éxito /Nuby	0	156
Bodega - Nuby	15.898	2.416
Gelatinas	80.267	0
Niasa- Chicles	68	0
SUMAN INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	296.398	337.376

NOTA 8. ANTICIPO A PROVEEDORES

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
Seguros Equinoccial	340	1.962
Anticipo Proveedores Exterior - Shanggao	21.338	4.900
Anticipo Proveedores	200	3.630
Anticipo Gastos de Viaje (Carlos Sanchez)	680	0

Otros Anticipos Arcsa	-2	66
SUMA ANTICIPO A PROVEEDORES	22.556	10.558

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 9. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
Crédito Tributario IR años Anteriores	8.614	0
IVA Retenido por Clientes	1.098	6,135
IVA en Compras	3.152	6,460
Crédito IVA por Importaciones	5.457	22,850
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	18.322	35.445

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
Impuesto a la Renta	19.002	20,132
(-) Retenciones en la Fuente	-25.830	-17,018
(-) Crédito Tributario pago 1ra y 2da Cuota	-1.786	0
SUMAN CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2017	8.614	3,114

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
Garantía de Arriendo Sucursal Guayaquil	0	800
SUMAN OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0	800

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 12. ACTIVO NO CORRIENTE		
Saldo Inicial	993.673	1.065.126
Depreciación Acumulada	-368.664	-386.279
Activos Intangibles	4.073	6.017
SUMAN PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	629.082	684.864

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 13. PROVEEDORES LOCALES		
Tiendas Industriales Asociadas Tía S.A.	16.789	23,380
Cicapsur	1.367	2,428
Fraga Chandi Jorge Eliecer	0	698
Morejón Jaramillo Paúl	184	2,215
Dhl Express (Ecuador)	133	0
Estrada Express	347	0
Otecel S.A.	317	484
Villala Frias Tayron Jonny	0	307
Transportes Pesados del Sur	561	1,021
Pabón Chala Oliva	0	71
Farmacias y Comisariatos de Medicinas S.A.	0	34
Flexnet del Ecuador	3.060	0
Mora Pazmiño José Iván	127	123
Carla Almeida	2.514	4,721
Paliz Mena Olivia	270	0
Trejo Rodriguez & Asociados	124	158
Corporación El Rosado	1.508	0
Revelo Vargas Edgar	0	195
Libalisto Cía. Ltda	0	3,742
Maya Lasso Maritza Fernando	2.961	270
Baldeón Caicedo Ronald	85	152
Sumofi Cía. Ltda.	0	23
TramacoExpress	0	79
Transa Cía. Ltda.	1.287	723
Vallejo Díaz Mónica Eugenia	0	304

Venture	0	11
Seguros Equinoccial	128	0
Fondo Empleados	68	68
Elizabeth Guerra/ Caja Chica Quito	1.030	63
Otras Cuentas por Pagar	120	3,404
Anticipo Clientes Nacionales	0	4
Cuentas por Pagar a Clientes Nacionales	10	
SUMAN PROVEEDORES LOCALES	32.989	44.677

AL 31 DE DICIEMBRE

NOTA 14. PROVEEDORES DEL EXTERIOR

	2017	2016
Guatemala Candies	329.119	279.757
Shanggao Developing Co.Ltda.	32.463	0
Compañía Productos Industrializados	2.587	0
SUMAN PROVEEDORES DEL EXTERIOR	364.168	279.757

En el Ejercicio impositivo tenemos operaciones relacionadas con Guatemala, por el valor de \$1.035.713,15; que lo estamos ingresando en el Formulario 101 como Operaciones de Activo.

			AL 31 DE DICIEMBRE	
			2017	2016
NOTA 15. INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES				
	Plazo	tasa		
Interés				
Tarjeta de Crédito	30 días	N/A	14.377	18.025
B/Pichincha \$250m T/I 9.76% Vcmto 01abr18			250.000	0
B/Produbanco\$60M T/I 9.76% Vcmto nov2019			57.726	0
SUMAN INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			322.103	18.025

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 16. OBLIGACIONES CON LA ADMINIST. TRIBUTARIA		
Iva Ventas	22,520	23,824
Provision 5% SDV	17,253	13,743
100% Profesionales	816	0
I. Renta Gerencia	1,457	0
Dependencia Impto a la Renta	380	511
8% Honorarios	250	539
2% Otros Servicios	575	713
10% Honorarios Profesionales	264	704
1% Servicio de Transporte	74	119
1% Suministros y Materiales	7	26
70% Servicios	406	386
30% Bienes	27	18
100% Honorarios	309	1,953
Retención Seguros	0	1
Impuesto a la Renta del Ejercicio		3,114
SUMAN OBLIGACIONES CON LA ADMINIST. TRIBUTARIA	44.340	45.651

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 17 OBLIGACIONES CON EL IESS		
Aporte Patronal y Personal	6.399	5.828
Préstamos Quirografarios/Hipotecarios	2.090	2.252
Fondos de Reserva	99	314
SUMAN OBLIGACIONES CON EL IESS	8.588	8.393

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 18. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Décimo Tercero	1.246	1,275
Décimo Cuarto	3.119	3,213
Vacaciones	4.174	5,078
15% Participación Trabajadores	4.945	0
SUMAN OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	13.484	9.566

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 19. PRESTAMO TERCERO		
DETALLE DE PRESTAMOS ING. LUIS BALLESTEROS SARMIENTO		
Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo (25/01/2012)	100.000,00	100.000,00
Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo (19/03/2012)	65.000,00	65.000,00
Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo (07/07/2011)	60.000,00	60.000,00
Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo (29/10/2010)	50.000,00	50.000,00
Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo (13/11/2015)DEP. B/PRODUBANCO	50.000,00	50.000,00
Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo (17/11/2016)DEP. B/PRODUBANCO	65.000,00	65.000,00
Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo Ap. Futura Capitalización	12.721,05	12.721,05
ABONO 2014 Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo Ap. Futura Capitalización)	-1.715,00	-1.715,00
ABONO 2015 Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo Ap. Futura Capitalización)	-3.693,69	-3.693,69
ABONO 2016 Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo Ap. Futura Capitalización)	-1.904,19	-1.904,19
ABONO 2016 Ballesteros Sarmiento Luis Eduardo Ap. Futura Capitalización)	-307	.00
TOTAL PRESTAMO POR PAGAR ING. LUIS BALLESTEROS	395.101	395.408

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 19.A PRESTAMOS ACCIONISTAS		
DETALLE DE PRESTAMOS		
Ballesteros Ponce Luis Eduardo (03/01/2012)	200.000,00	200.000,00
Ballesteros Ponce Luis Eduardo (01/02/2012)	35.000,00	35.000,00
Ballesteros Ponce Luis Eduardo (07/07/2011)	12.000,00	12.000,00
Ballesteros Ponce Luis Eduardo (19/01/2011)	10.000,00	10.000,00
Ballesteros Ponce Luis Eduardo (07/11/2012)	5.000,00	5.000,00
Ballesteros Ponce Luis Eduardo (Ap. Futura Capitalización)	17.278,00	17.278,00
ABONO 2014 -Ballesteros Ponce Luis E. (Ap. Futura Capitalización)	-7.918,14	-7.918,14
ABONO 2015 -Ballesteros Ponce Luis E. (Ap. Futura Capitalización)	-5.580,00	-5.579,96
ABONO 2016 -Ballesteros Ponce Luis E. (Ap. Futura Capitalización)	-2.763,14	-2.763,14
ABONO 2017 -Ballesteros Ponce Luis E. (Ap. Futura Capitalización)	-35	0
SUMAN: PRESTAMOS ACCIONISTA	262.982	263.017

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
NOTA 19 B		
Cuentas Relacionadas Corrientes		
Ballesteros Ponce Luis (Compra vehículo)	0	60,000
SUMAN: PRESTAMOS	0	60,000

	2017	2016
NOTA 20. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Provisión por Desahucio	22.072	15,447
Provisión por Jubilación Patronal	60.354	47,546
SUMAN BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	82.426	62,993

NOTA: PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Pasivo por Impuesto Diferido

39.094

40.021

AL 31 DE DICIEMBRE**NOTA 21. V E N T A S**

	2017	2016
Ventas Locales	2.854.814	1,922,753
Bonificaciones	57.252	62,902
Descuentos Especiales	-135.885	-116,508
Devoluciones en Ventas	-77.517	-105,966
SUMAN VENTAS	2.698.665	1,763,182

AL 31 DE DICIEMBRE**NOTA 22 COSTO DE VENTAS**

	2016	2016
Costo Ventas	1.651.508	1.057.586
Baja Inventarios mal estado	4.929	10.706
Etiquetado	12.397	9.193
Material Publicitario	652	2.561
SUMAN COSTO DE VENTAS	1.669.486	1.080.046

AL 31 DE DICIEMBRE

NOTA 23: GASTOS ADMINISTRATIVOS

	2017	2016
Sueldos y salarios	193.571	199,070
Bono para Gerencia	5.642	4,400
Bono por Despido	4.313	0
Incentivos	10.903	10,960
Horas Extras	10.155	6,205
Movilización	6.412	4,428
Aporte Patronal IECE	27.391	26,697
Fondo de Reserva	18.476	18,261
Décimo Tercer Sueldo	12.741	12,547
Décimo Cuarto Sueldo	4.540	4,774
Atención Empleados/Alimentación	18.902	5,307
Telefonía Celular	5.556	4,643
Uniformes	1.025	51
Cursos y Capacitaciones	351	40
Combustibles	2.567	2,183
Seguridad Industrial	476	331
Viajes Locales	643	45
Viajes del Exterior	12.779	5,323
Hospedaje	2.315	158
Alimentación	490	486
Movilización	484	0
Peajes	56	46
Seguro Asistencia Médica	14.949	13,445
Honorarios Presidente	40.625	54,212
Honorarios Profesionales	1.178	1,296
Asesoría Comercial y Otros	5.361	4,070
Gastos Legales	470	920
Pérdida en Baja de Activos Fijos	6.111	125
Energía Eléctrica	1.129	1,358
Agua potable	310	297
Honorarios Gerente	5.500	5,500
Correos y Correspondencia	1.249	1,461
Etiquetado	2.796	0
Demoraje	2.951	9,945
Custodio Armado	450	0
Honorarios Profesionales del Exterior	0	9,815
Mantenimiento Maquinaria	1.126	4,111
Mantenimiento Vehículos	4.398	5,851

Teléfono y fax	2.685	4,233
Mantenimiento Equipos de Computación	3.348	3,079
Mantenimiento Oficinas Instalaciones.	3.266	1,133
Seguro de Incendio	1.343	1,335
Seguro Transporte	1.232	1,195
Seguro de Robo	693	762
Seguro Equipo Electrónico	279	265
Seguro de Vehículos	11.021	11,667
Servicio de Internet	2.363	2,431
Depreciación Vehículos	4.325	5,720
Depreciación Edificios	2.031	9,342
Depreciación Equipos Computación y Software.	2.188	6,459
Depreciación Equipo Electrónico	623	1,110
Depreciación Muebles y Enseres	572	628
Depreciación Equipo de Oficina	133	141
Depreciación Maquinaria y equipo	159	183
Matrícula Vehículos	896	2,299
Patente	2.600	5,100
Impuesto 1.5 Activos Totales	2.154	1,821
Contribuciones Superintendencia de Compañías	1.560	1,292
Impuesto Predial	758	743
Permiso de Funcionamiento	135	88
Otros Impuestos	616	0
Cuotas Cámaras	387	387
Contribución Solidaria sobre Utilidades	0	6,863
Papelería e Imprenta	1.586	1,549
Suministros de aseo y limpieza	380	269
Suministros de Oficina	1.286	722
Suministros de Cafetería	845	705
Servicio-Copias	508	222
Libros, folletos, revistas	80	80
Suministros de Computación	592	336
Arriendo de Oficina	980	5,880
Arriendo de Bodega	12.843	6,027
Servicio de Monitoreo Electrónico	414	351
Gastos de Gestión	10.062	8,004
Cuentas Incobrables	0	7,079
Jubilación Patronal	10.259	15,049
Desahucio	3.472	4,691
Registro Sanitario	1.688	246
Amortizaciones Registros Sanitarios	2.644	0
SUMAN GASTOS ADMINISTRATIVOS	521.401	537.845

AL 31 DE DICIEMBRE

NOTA 24. GASTO DE VENTAS

	2017	2016
Sueldos y salarios	44.971	45,406
Comisiones en Ventas incentivos	56.450	53,274
Horas Extras	2.416	396
Movilización	7.800	7,800
Aporte Patronal	13.789	13,099
Fondo de Reserva	9.454	9,021
Décimo Tercer Sueldo	9.457	8,879
Décimo Cuarto Sueldo	2.471	2,377
Viajes Locales	605	374
Hospedaje	0	1,929
Alimentación	3.598	2,079
Movilización	2.471	648
Combustible	3.195	2,086
Peajes	438	260
Asesoría Comercial	0	50
Transporte	84.037	55,390
Perchas Vallas	7.800	4,160
Publicidad Impresa	2.066	0
Servicios Publicitarios	14.583	23,617
Bonificación Productos	69.926	72,841
Promoción Productos	0	2,130
Muestras	1.906	2,634
Cumplimiento de Metas	9.259	6,166
Entrega Centralizada	7.772	10,096
Atención clientes	302	14
Franquicias Nuby	0	916
Etiquetado	866	5,032
Material de Empaque	5.806	2,366
Servicios de Logística	61	1,470
SUMAN GASTO DE VENTAS	361.499	334.511

NOTA 25. OTROS INGRESOS

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
Intereses Ganados	1.177	5,356
Reposición del Exterior	21.431	44,451
Otros -5% SDV	1.235	17,525
Utilidad Venta de Activo (vehículo)	0	35,589
SUMAN OTROS INGRESOS	23.842	102,921

NOTA 26. FINANCIEROS

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2017	2016
Interés Pagados a Partes Relacionadas	72.871	60,218
Intereses Préstamos Bancarios c/plazo	488	0
Servicios Bancarios	2420	2,089
Chequeras	183	0
Intereses	45	845
Certificaciones	0	8
Multas	0	753
Impuestos Asumidos	21	12,318
Impuestos a la Renta Corriente	19.002	20,132
Ingresos por Impuestos Diferidos	4.376	-15,737
Otros Gastos No Deducibles	55.870	19.749
Impuesto 5% Salida Divisas	1.036	631
Gasto Depreciación Revaluación Edificios	4.214	0
Participación Trabajadores	4.945	0
SUMAN GASTOS FINANCIEROS	165.475	101.005

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados Financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

5. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 3 de abril del 2018 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados Financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.



Luis Eduardo Ballesteros Ponce
GERENTE GENERAL