

**COMPANIA ANDINA DE COMERCIO CONSUMA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

1. INFORMACION GENERAL

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

Consuma Cia. 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 período** 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 revertidas 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 2018, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 25%. 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) 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 2018 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.

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
Banco del Pichincha	24,628.66	3.423
Banco Produbanco	24,150.01	8.901
Banco de Guayaquil	6,873.15	0
Caja	500.00	500
Inversiones Temporales	1,000.00	1.000
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	57,151.8	13.824

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
Padilla Egas Carlos David	361,759.36	358,397
Tiendas Industriales Asociadas Tía S.A.	32,091.73	46,769
Representaciones Leonardo Soria L.C.A.	76,214.79	117,754
Corporación Favorita C.A.	51,980.73	50,897
Farmaenlace Cía. Ltda.	11,535.91	13,024
Vega Villavicencio Rommel Crusoe	25,662.64	92,143
Usuay Carlosama Luis Alberto	30,944.74	32,657
Corporación El Rosado S.A.	8,030.85	17,869
Mega Santamaría S.A.	9,685.47	8,544
Farmacias y Comisariatos de Medicinas S.A. Farcomed	6,452.54	3,868
Carranco Montenegro Luis Orlando	4,151.41	9,340
Difare S.A.	4,296.40	4,913
Moreno Vicente Kleber Daniel	0.00	66,612
Armas de la Bastida Lourdes Guadalupe	6,317.56	6,318
Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	102,395.67	66,764
Pycca S.A.	4,766.47	0

Econofarm S.A.	0	168
Súper Supmundos Cía. Ltda.	12,702.21	9,439
Confiteca C.A.	1,913.44	4,983
Juan Marcet Compañía Limitada	0	259
Entredulces	17,425.85	6,935
Armijos Romero Cía. Ltda.	52,886.93	42,747
Conorque Cía. Ltda.	11,664.46	18,624
Gualan Paredes Carlos Fernando	37,851.92	19,558
Gualan Paredes Evelyn Maribel	3,919.67	38,596
Gualan Paredes Lilian Magaly	35,306.33	31,881
Villacres Bedoya Eduardo Fabián	43,347.19	26,359
Quingatuña Aluisa Luis	29,932.41	30,780
Comicarrera	0	10,621
Morejón Camacho José	0.00	8,668
Varios Clientes	192,282.15	34,324
Cheque Protestado	795.48	434
(-)Baja de Cuentas por Cobrar (provisiones)	-11,756.99	-7079

SUMAN DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR

1,163,957.32	1,173.167
---------------------	------------------

AL 31 DE DICIEMBRE

2018

2017

NOTA 5.DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Cuenta por Cobrar Luis Ballesteros	2,042.65	0
Cuenta por Cobrar -María del Carmen Guerra	1085	1,085
Cuenta por Cobrar – Jonathan Añilema	60	0
Anticipo Sueldo (Sr.Luis Ballesteros)	0	808
Cuenta por Cobrar - Elung Industrial	200	200
Cuentas por Cobrar Niasa -Olivia Palis Registro Sanitario	0	600
Cuentas por Cobrar Niasa -Arcsa	713.35	904
Cuenta por Cobrar Niasa (Ecop)	47	47
Cuenta por Cobrar Jake Intergeo- España (Maritza Maya)	300	300
Cuentas por Cobrar Guandy	36,806.18	50,242
Cuenta por Cobra Ing. Luis Ballesteros S.(venta vehículo)	28,989.83	30,400
Rendimientos por Cobrar	471.73	47
Cuenta por Cobrar Cirba	1,200,00	0
Otras Cuentas por Cobrar Varios	1,924.26	2,729

SUMAN DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.	<u>73,840</u>	<u>87.363</u>
--	---------------	---------------

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	2018	2017
NOTA 6. INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		
Bodega Principal - Guandy	169,887.59	181.952
Bodega - Suministros	21.905,35	18.212
Bodega - Nuby	11,352.80	15.898
Gelatinas	7,237.90	80.267
Niasa- Chicles	12,520.65	68
Gomitas Jake	74,124.95	0
Importación en Tránsito	3,396.32	0
SUMAN INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	<u>300,425.56</u>	<u>296.398</u>

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	2018	2017
NOTA 8. ANTICIPO A PROVEEDORES		
Seguros Equinoccial	96.56	340
Anticipo Proveedores Exterior - Shanggao	64,645.53	21.338
Anticipo Proveedores	197.60	200
Anticipo Gastos de Viaje (Carlos Sanchez)	0	680
Otros Anticipos Arcsa	46,197.74	-2
SUMA ANTICIPO A PROVEEDORES	<u>111,137.43</u>	<u>22.556</u>

AL 31 DE DICIEMBRE

	2018	2017
NOTA 9. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
Crédito Tributario IR años Anteriores	12,578.75	8.614
IVA Retenido por Clientes	3,392.62	1.098
IVA en Compras	3,320.82	3.152
Crédito IVA por Importaciones	0	5.457
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	19,292.19	18.322

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
Impuesto a la Renta	21,687.72	19.002
(-) Retenciones en la Fuente	-25.652,30	-25.830
(-) Crédito Tributario pago 1ra y 2da Cuota	-8,614.17	-1.786
SUMAN CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2018	12,578.75	8.614

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 12. ACTIVO NO CORRIENTE		
Saldo Inicial	1,065,838.32	993.673
Depreciación Acumulada	-340.395.82	-368.664
Activos Intangibles	9,662.63	4.073
SUMAN PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	735,105.13	629.082

AL 31 DE DICIEMBRE

NOTA 13. PROVEEDORES LOCALES

	2018	2017
Tiendas Industriales Asociadas Tia S.A.	30,283.92	16.789
Cicapsur	0	1.367
Fraga Chandi Jorge Ellecer	876.15	0
Morejón Jaramillo Paul	0	184
Dhl Express (Ecuador)	0	133
Estrada Express	594.00	347
Otecel S.A.	297.43	317
Villala Frias Tayron Jonny	277.20	0
Transportes Pesados del Sur	0	561
Pabón Chala Oliva	47.50	0
Italcom	171,19	0
Flexnet del Ecuador	0	3.060
Mora Pazmiño José Iván	137.50	127
Carla Almeida	0	2.514
Paliz Mena Olivia	0	270
Trejo Rodriguez & Asociados	0	124
Corporación El Rosado	0	1.508
Cicapsur	4,907.43	0
Cirba	1,120.00	0
Maya Lasso Maritza Fernando	382.50	2.961
Baldeón Caicedo Ronald	0	85
Avila Aurelio	87.22	0
Samaniego Tinoco	712,80	0
Transa Cía. Ltda.	0	1.287
Revelo Vargas Edgar	79.88	0
Transporte Pesado del Sur	1,086.74	0
Seguros Equinoccial	0	128
Fondo Empleados	68	68
Elizabeth Guerra/ Caja Chica Quito	1.406.98	1.030
Otras Cuentas por Pagar	48,166.60	120
Anticipo Clientes Nacionales	0	0
Cuentas por Pagar a Clientes Nacionales	10	10
SUMAN PROVEEDORES LOCALES	90,712.28	32.989

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 14. PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
Guatemala Candies	483,060.82	329.119
Shanggao Developing Co.Ltda.	0	32.463
Compañía Productos Industrializados	2,586.65	2.587
SUMAN PROVEEDORES DEL EXTERIOR	485,647.47	364.168

En el Ejercicio impositivo tenemos operaciones relacionadas con Guatemala, por el valor de \$1.327.656.65; que lo estamos ingresando en el Formulario 101 como Operaciones de Activo.

	Plazo	tasa	AL 31 DE DICIEMBRE	
			2018	2017
NOTA 15. INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES				
interés				
Tarjeta de Crédito	30 días	N/A	19,016.56	14.377
B/Pichincha \$250m T/I 9.76% Vcmto 01abr18			250,000.00	250.000
B/Produbanco\$60M T/I 9.76% Vcmto nov2019			65,208.25	57.726
SUMAN INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			334,224.81	322.103

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 16. OBLIGACIONES CON LA ADMINIST. TRIBUTARIA		
Iva Ventas	21,286.09	22,520
Provision 5% SDV	21,054.99	17,253

100% Profesionales	782.30	816
I. Renta Gerencia	614.60	1,457
Dependencia Impto a la Renta	862.19	380
8% Honorarios	492.95	250
2% Otros Servicios	607.29	575
10% Honorarios Profesionales	0	264
1% Servicio de Transporte	104.74	74
1% Suministros y Materiales	2.50	7
70% Servicios	0	406
30% Bienes	0	27
100% Honorarios	0	309
Retención Seguros	0.79	0
Impuesto a la Renta del Ejercicio	0	0
SUMAN OBLIGACIONES CON LA ADMINIST. TRIBUTARIA	45,808.44	44.340

AL 31 DE DICIEMBRE

NOTA 17 OBLIGACIONES CON EL IESS

	2018	2017
Aporte Patronal y Personal	6,180.94	6.399
Préstamos Quirografarios/Hipotecarios	1,882.83	2.090
Fondos de Reserva	131.79	99
SUMAN OBLIGACIONES CON EL IESS	8,195.56	8.588

AL 31 DE DICIEMBRE

NOTA 18. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2018	2017
Décimo Tercero	1.236.50	1.246
Décimo Cuarto	2.975.21	3.119
Vacaciones	3.814.78	4.174
15% Participación Trabajadores	315.83	4.945

SUMAN OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**8,342.32****13.484****NOTA 19. PRESTAMO TERCERO****DETALLE DE PRESTAMOS ING. LUIS BALLESTEROS SARMIENTO**

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
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	-307
TOTAL PRESTAMO POR PAGAR ING. LUIS BALLESTEROS	395.101	395.101

NOTA 19.A PRESTAMOS ACCIONISTAS**DETALLE DE PRESTAMOS**

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
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
Ballesteros Ponce Luis Eduardo (03/02/2017)	20.000,00	20.000,00
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	-5.580,00
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	-35
ABONO 2018 Ballesteros Ponce Luis E.(Ap.Futura Capitalización)	-982,08	0
SUMAN: PRESTAMOS ACCIONISTA	282,000.00	282.982

NOTA 20. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	2018	2017
Provisión por Desahucio	22,866.87	22.072
Provisión por Jubilación Patronal	66,266.48	60.354
SUMAN BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	89,133.35	82.426

NOTA: PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
Pasivo por Impuesto Diferido	43,373.94	39,093.64
	43,373.94	39,093.64

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 21. V E N T A S		
Ventas Locales	2,906,292.79	2.854.814
Bonificaciones	79,959.90	57.252
Descuentos Especiales	-139,082.99	-135.885
Devoluciones en Ventas	-191,020.66	-77.517
SUMAN VENTAS	<u>2,656,149.04</u>	<u>2.698.665</u>

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2018	2017
NOTA 22 COSTO DE VENTAS		
Costo Ventas	1,603,355	1.651.508
Baja Inventarios mal estado	97,229	4.929
Etiquetado	8,539	12.397
Material Publicitario	0	652
Otros Notas Crédito	-11.435	
SUMAN COSTO DE VENTAS	<u>1,697,689.</u>	<u>1.669.486</u>

AL 31 DE DICIEMBRE

	2018	2017
NOTA 23: GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos y salarios	198,673.68	193.571
Bono para Gerencia	6,671.40	5.642
Bono por Despido	29.79	4.313
Incentivos	16,187.96	10.903
Horas Extras	8,172.04	10.155
Movilización	0	6.412
Aporte Patronal IECE	29,995.01	27.391
Fondo de Reserva	18,401.40	18.476
Décimo Tercer Sueldo	13,086.15	12.741
Décimo Cuarto Sueldo	5,319.63	4.540
Atención Empleados/Alimentación	8,757.40	18.902
Telefonía Celular	3,184.14	5.556
Uniformes	952.79	1.025
Cursos y Capacitaciones	0	351
Combustibles	3,893.77	2.567
Seguridad Industrial	534.13	476
Viajes Locales	14,420.40	643
Viajes del Exterior	14,758.31	12.779
Hospedaje	180.00	2.315
Alimentación	275,49	490
Movilización	0	484
Peajes	217.42	56
Seguro Asistencia Médica	17,574.33	14.949
Honorarios Presidente	67,798.90	40.625
Honorarios Profesionales	1,609.64	1.178
Asesoría Comercial y Otros	8,604.76	5.361
Gastos Legales	1,264.38	470
Pérdida en Baja de Activos Fijos	2,381.08	6.111
Energía Eléctrica	1,735.43	1.129
Agua potable	289.61	310
Honorarios Gerente	5,500.00	5.500
Correos y Correspondencia	1,371.80	1.249
Etiquetado	0	2.796
Demoraje	1,925.04	2.951
Custodio Armado	0	450
Honorarios Profesionales del Exterior	0	0
Mantenimiento Maquinaria	1,440.00	1.126
Mantenimiento Vehículos	6,703.70	4.398
Teléfono y fax	2,073.49	2.685
Mantenimiento Equipos de Computación	2,511.60	3.348

Mantenimiento Oficinas Instalaciones.	7,494.01	3.266
Seguro de Incendio	1,416.25	1.343
Seguro Transporte	589.95	1.232
Seguro de Robo	707.79	693
Seguro Equipo Electrónico	149.51	279
Seguro de Vehículos	10,333.02	11.021
Servicio de Internet	4,602.18	2.363
Depreciación Vehículos	13,006	4.325
Depreciación Edificios	2,030.72	2.031
Depreciación Equipos Computación y Software.	3,201.40	2.188
Depreciación Equipo Electrónico	1,110.60	623
Depreciación Muebles y Enseres	588.93	572
Depreciación Equipo de Oficina	122.56	133
Depreciación Maquinaria y equipo	105.42	159
Matrícula Vehículos	11,481.88	896
Patente	3,433.33	2.600
Impuesto 1.5 Activos Totales	2,198.21	2.154
Contribuciones Superintendencia de Compañías	1,845.94	1.560
Impuesto Predial	1,305.57	758
Permiso de Funcionamiento	277.92	135
Otros Impuestos	838.44	616
Cuotas Cámaras	387,00	387
Contribución Solidaria sobre Utilidades	0	0
Papelería e Imprenta	473.88	1.586
Suministros de aseo y limpieza	429.88	380
Suministros de Oficina	1,578.15	1.286
Suministros de Cafetería	988.82	845
Servicio-Copias	221.95	508
Libros, folletos, revistas	85	80
Suministros de Computación	306	592
Arriendo de Oficina	0	980
Arriendo de Bodega	27,519.00	12.843
Servicio de Monitoreo Electrónico	324.06	414
Gastos de Gestión	0	10.062
Cuentas Incobrables	0	0
Jubilación Patronal	10,257.00	10.259
Desahucio	2,936.00	3.472
Registro Sanitario	0	1.688
Amortizaciones Registros Sanitarios	1,834.00	2.644
Indemnización Despido Intempestivo	4,224	0
SUMAN GASTOS ADMINISTRATIVOS	584,899	521.401

AL 31 DE DICIEMBRE

NOTA 24. GASTO DE VENTAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y salarios	44,182.80	44.971
Comisiones en Ventas incentivos	62,957.37	56.450
Horas Extras	2,405.70	2.416
Movilización	7,800	7.800
Aporte Patronal	12,087.69	13.789
Fondo de Reserva	9,774.66	9.454
Décimo Tercer Sueldo	9,778.58	9.457
Décimo Cuarto Sueldo	2,348.14	2.471
Viajes Locales	1,520.65	605
Hospedaje	2,301.03	0
Alimentación	2,892.70	3.598
Movilización	413.33	2.471
Combustible	2,761.90	3.195
Peajes	181.52	438
Transporte	97,403.88	84.037
Perchas Vallas	2,030	7.800
Publicidad Impresa	735	2.066
Servicios Publicitarios	7,506.29	14.583
Bonificación Productos	90,332.46	69.926
Muestras	1,987.20	1.906
Cumplimiento de Metas	3,400.14	9.259
Entrega Centralizada	2,448.76	7.772
Atención clientes	1,903.35	302
Etiquetado	4,368.42	866
Material de Empaque	3,463.31	5.806
Servicios de Logística	3,870.41	61
SUMAN GASTO DE VENTAS	<u>380,852.29</u>	<u>361.499</u>

NOTA 25. OTROS INGRESOS

<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
<u>2018</u>	<u>2017</u>

Intereses Ganados	428.74	1.177
Reposición del Exterior	143,603.87	21.431
Otros -5% SDV	2,444.34	1.235
Utilidad Venta de Activo (vehículo)	0	0
SUMAN OTROS INGRESOS	146,476.95	23.842

AL 31 DE DICIEMBRE

2018	2017
-------------	-------------

NOTA 26. FINANCIEROS

Interés Pagados a Partes Relacionadas	70,346.88	72.871
Intereses Préstamos Bancarios c/plazo	19,027.11	488
Servicios Bancarios	2,250.97	2420
Chequeras	270.00	183
Costo Financiero Actuarial	6,317.00	0
Intereses	75.35	45
Provisión Incobrables	4,677.55	0
Multas	693.25	0
Impuestos Asumidos	0	21
Impuestos a la Renta Corriente	21,687.72	19.002
Ingresos por Impuestos Diferidos	-2,700.51	4.376
Otros Gastos No Deducibles	28,029.14	55.870
Impuesto 5% Salida Divisas	1,650.36	1.036
Gasto Depreciación Revaluación Edificios	4,214.19	4.214
Participación Trabajadores	315.83	4.945
SUMAN GASTOS FINANCIEROS	156,859.49	165.475

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

Entre el 31 de diciembre del 2018 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 2018 han sido aprobados por la **Administración de la Compañía el 9 de abril del 2019** 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