

OCHOA LÓPEZ ALMACENES CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías NO. 09.M.DIC. 0021 DEL 27 DE ENERO DEL 2009, y se inscribió en el Registro Mercantil con el N° 185 bajo Repertorio N° 397 del cantón Machala, con fecha 11 de Marzo del 2004. Su actividad económica es desarrollada en la provincia de El Oro, Cantón Pasaje, parroquia Pasaje, calle Juan Montalvo s/n e intersección San Martín y 4 de Agosto diagonal al mercado Central.

El objeto social de la Compañía es Venta al por mayor y menor de Artefactos y Electrodomésticos para el Hogar y Oficina

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 10 de marzo del 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de La Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados.

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016,
(Expresados en dólares de E.U.A.)

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

2.3 Moneda funcional y 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 se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertibles hasta 90 días, los cuales son de libre disponibilidad.

2.5 Inventarios
Comercial

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos comercializados comprende el costo de adquisición, impuestos no recuperables y otros costos incurridos para recibir los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su comercialización y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.6 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.7 Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (iv) Bonos de cumplimiento y retención: Corresponde a los montos que la Compañía estima necesarios para cubrir beneficios variables de ciertos ejecutivos para cumplimiento de objetivos y retención de personal.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos cuando se transfiere el riesgo y beneficio de los bienes.

2.9 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
	8.405,09	32.164,94	\$ 23.759,95
	8.405,09	32.164,94	\$ 23.759,95

4. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
	237.741,09	326.062,30	\$ 88.321,21
	237.741,09	326.062,30	\$ 88.321,21

5. INVENTARIOS

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
	618.860,85	569.816,09	\$ (49.044,76)
	618.860,85	569.816,09	\$ (49.044,76)

6. CUENTAS POR PAGAR, Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
	722.155,35	811.212,42	\$ 89.057,07
	722.155,35	811.242,42	\$ 89.057,07

7. IMPUESTOS POR PAGAR

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
Impuesto a la Renta	7.011,73	1.911,26	\$ 5.100,47
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta	458,48	119,26	\$ 339,22
	<u>7.470,21</u>	<u>2.030,52</u>	<u>\$ 5.439,69</u>

8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
Participación de Utilidades a Trabajadores	3.481,92	1.349,13	\$ 2.132,79
Beneficios Sociales Acumulados	767,64	539,80	\$ 227,84
	<u>4.249,56</u>	<u>1.888,93</u>	<u>\$ 2.360,63</u>

(a) Anticipo de impuesto a la renta -

La norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo. La Compañía ha sido constituida después del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión (COPCI), por lo cual, no se ha determinado anticipos de impuesto a la renta.

9. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015, comprende 400 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus Accionistas personas naturales, los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador.

10. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no ha sido necesario incrementar la reserva legal.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

<u>Composición</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>VARIACION</u>
Venta de Bienes	560.130,84	466.865,95	\$ (93.264,89)
	560.130,84	466.865,95	\$ (93.264,89)

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016.
(Expresados en dólares de E.U.A.)

12. ESTADOS FINANCIEROS

FLUJO DE EFECTIVO 2017

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CUENTES

Ventas	560.130,84
Aumento de clientes	88.321,21
Crédito tributario iva	7.373,85
Cuentas por pagar proveedores	(268.129,51)
Cuentas por pagar	179.072,44
Proción de clientes de obligaciones emitidas	402,38
Obligaciones con el ir	5.100,47
Obligaciones con la parte traba por pagar del ejercicio	2.132,79
Crédito tributario aumento en CXP proveedores	(339,22)
Obligaciones financieras por pagar	(36.071,26)
Disminución de obligaciones	-
AUMENTO EN OBLIGACIONES FINANCIERAS	8.227,86
Aumento en préstamos accionistas	-
Jubifación patronal	12.140,61
Desahucio	2.307,83
Inventario inicial	(569.816,09)
Compras netas locales	(491.953,23)
Inventario inicial	618.860,85
Sueldo y salarios	(37.647,52)
Beneficios sociales	(5.300,33)

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

Aporte a la seguridad social	(7.128,13)	
Jubilación patronal	(12.140,61)	
Desahucio	(2.307,83)	
Transporte	(1.216,00)	
Combustible	(4.071,60)	
Suministros, herramientas, repuestos	(8.613,40)	
Mantenimiento y reparación	(2.844,59)	
Impuestos y otros	(10.338,69)	
Otros	(2.400,87)	
Gastos no deducibles	12.140,61	
Impuesto trabajo	(3.481,92)	
Impuesto a la renta	(7.011,73)	
Reserva	(1.242,99)	
TOTAL INGRESOS CLIENTES		24.156,22
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS		
Costo de venta	-	
Inventario	(49.044,76)	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		(49.044,76)
3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION		
Gastos de venta	-	
Participación a los trabajadores	-	
Obligaciones con el IESS	<u>227,84</u>	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA		227,84

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS

ADMINISTRATIVOS

4 IMPUESTOS POR PAGAR/BENEF

Otros pasivos de empleados	57,76	
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA		
PAGADO		57,76

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(24,602,94)

METODO DIRECTO

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN**

Efectivo recibido de clientes 24.156,22
EFECTIVO PAGADO POR:

Costo de ventas (49.044,76)

Gastos de ventas 227,84

Impuestos 57,76

TOTAL DE EFECTIVO PAGADO (48.759,16)

**FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN**

(24.602,94)

FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

FLUJO DE ACTIVIDADES DE

FINANCIAMIENTO

842,99

Ganancias (5.447,10)

Reservas 1.242,99

Reserva facultativa 5.447,10

Capital (400,00)

**FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE
FINANCIAMIENTO**

Flujo neto en actividades de operación (24.602,94)

Flujo neto en actividades de
financiamiento 842,99

Aumento neto en efectivo (23.759,95)

Efectivo al inicio de año 32.164,94

Efectivo al final del año 8.404,99

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016,
(Expresados en dólares de E.U.A.)

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación 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 y que ameriten una mayor exposición.

Mgs. M. de Lourdes Macas Añazco Ing. Com.



CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
C.P.A. R.P. No. 21744

MGS. COM. MARIA DE LOURDES MACAS AÑAZCO
CONTADORA
CPA RP. N° 21744