

INDUSTRIA DE OLLAS DEL ECUADOR S.A. INDUOLLAS

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

INDUSTRIA DE OLLAS DEL ECUADOR S.A. INDUOLLAS, es una sociedad anónima que se constituyó en el año 2007 para desarrollar la actividad de fabricación de ollas en la ciudad de Guayaquil y se encuentra ubicada en la Lotización INMACORSA.

1.1. Base de preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de INDUSTRIA DE OLLAS DEL ECUADOR S.A. INDUOLLAS, al 31 de Diciembre del 2015, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB.

Para la preparación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), es necesario el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración el ejercicio de su juicio durante el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio contable terminado al 31 de Diciembre del 2015, han sido aprobados en reunión de accionistas celebrada el 16 de Marzo del 2016.

Las cuentas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad desarrolla sus actividades, siendo ésta el dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Uso de juicio y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados con regularidad; dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro sobre el que tengan efectos.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía INDUSTRIA DE OLLAS DEL ECUADOR S.A. INDUCOLAS, se presentan de acuerdo con la establecida en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fidelidad de la medición - Párrafo 2.32) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable - Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estos estados anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de los mismos.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía INDUSTRIA DE OLLAS DEL ECUADOR S.A. INDUCOLAS, Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades - Párrafo 2.3) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros desde el año de adopción de las NIIF Para PYMES.

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método básico de costo de venta (inventario inicial + compras + importaciones – inventario final). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.4. Activos Pagados por Anticipado

Los activos pagados por anticipado constituyen activos que en el siguiente periodo pasarán a formar parte del activo corriente, y de propiedad planta y equipo, si que corresponden a valores entregados para la adquisición de estos bienes.

2.5. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación, y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando se pruebe que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos van a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El costo de gastos por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipo se calcula usando el método línea de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Muebles y enseres	10%	10 años
Edificios	5%	20 años
Equipo de Computación	33.33%	3 años
Maquinarias	10%	10 años
Instalaciones	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivo, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se ocurren.

2.6. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se reconocen como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos reconocidos por su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferencian hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de toda o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortice en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.8. Beneficios a los empleados

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador al cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

2.9. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se valoran a su valor nominal.

2.18. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los ingresos a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcanzan determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen y continúan:

Ventas de bienes al por mayor y menor

La entidad fabrica y comercializa café. Las ventas al por mayor y menor normalmente son con cobros con cheque o efectivo, luego de su acreditación a cuenta.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de Diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2014, es siguiente:

	2013	2014
Ventas Locales Granelas Tarifa 12%	ES\$ 581.73	494.791.54
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	ES\$ 581.73	494.791.54

4. Costos y Gastos

La comparación de los Costos y Gastos, al 31 de Diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2013	2014
Total de Costos y Gastos	ES\$ 631.27	467.811.27

5. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Utilidad Contable – Base de cálculo	56.050,46	26.938,90
15% Participación Utilidades	8.407,57	4.040,84

6. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta.

Un detalle del 22% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
Utilidad Contable	56.050,46	26.938,90
(-) Participación Trabajadores 15%	8.407,57	4.040,84
(+) Gastos No Deductivos	36.703,50	13.809,56
Base Impuesto a la Renta (2015- 22% / 2014 - 22%)	84.406,39	36.707,62
Impuesto a la Renta CAUSADO (2015- 22% / 2014- 22%)	18.569,41	8.075,58

7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Total de Efectivo y Equivalentes	804.15	77.493.76

8. Inventarios

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Materia Prima	7.732.80	143.34
Suministros y materiales	1.674.08	34.57
Total de Inventarios	9.406.88	177.91

9. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

Propiedades, Planta y Equipos	Saldo al 31/12/2015	Adiciones y/o deducciones	Saldo al 31/12/2014
Terrenos	9.400.00	0.00	9.400.00
Maquinaria y Equipo	1,20,000.00	0.00	1,20,000.00
Equipos de Computación	6,344.46	0.00	6,344.46
Sumas	135,144.46		135,144.46
(-) Depreciación Acumulada	<u>55,495.58</u>		<u>62,330.54</u>
Total Propiedades, Planta y Equipos	79,648.88		72,813.92

10. Cuentas y Documentos por Pagar

Esta rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generen ningún tipo de interés y son cancelados a corto plazo, 30 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Proveedores Locales	<u>71.668,72</u>	<u>18.779,19</u>
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	<u>71.668,72</u>	<u>18.779,19</u>

11. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de ochocientos (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1.00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

12. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y el 16 de marzo del 2016, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.