

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN CORPORATIVA

La actividad principal de la Compañía es la venta al por mayor y menor de Harina y Aceite de Pecuaria.

La Compañía fue constituida en la Ciudad de Buenos Aires como sus operaciones en el P.R.T. La dirección registral de la Compañía es en Córceles 380 y Tucumán 500, Edificio Capital Central, Barrio Pío de la Provincia del Guayas, Cuenca, Ecuador.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

La administración ha descrito las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. La misma se refiere a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1, entre otras, las que han sido basadas en función a la Norma Internacional de Información Financiera para Propósitos y Estados Financieros emitida por el IASB vigente al 31 de diciembre de 2015 y aplicable de manera uniforme a las prácticas que se presentan en estos estados financieros.

A) Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adaptación integral, sustancial y sin reservas de la norma norma internacional. Hasta el 31 de 2016, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con el Plan General de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

B) Responsabilidad de la Administración

La información contenida en los estados financieros, se aplica en su totalidad los principios y normas, incluidos en la NIIF para las PYMES emitida por el IASB. La Administración de la Compañía, ha tomado conocimiento de la información contenida en los presentes estados financieros y sus efectos en la imagen fiel representativa respecto de la actividad de la información financiera en sí.

C) Estimaciones contables

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones contables realizadas por la Administración de la Compañía con respecto a algunos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos que se encuentran regulados en ellos.

D) Base contable de referencia voluntaria

- La vida útil de los propiedades, planta y equipo.
- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los activos.
- La evaluación de responsabilidades de cuentas por pagar y recibos.
- La probabilidad de pago de los y el monto de las provisiones de reserva futuro o contingencias.

En detalle de las estimaciones y otros aspectos más importantes son los siguientes:

1. Valor del incremento de activos: La depreciación de los bienes materiales distribuidos con la prestación de servicios se calcula en base a su vida útil estimada en función del nivel de deterioro.
2. Deterioro de activos: La Administración de la Compañía realiza análisis en base de sus activos tangibles e intangibles para determinar si han sufrido algún deterioro que estos activos podrían estar deteriorados. En la evaluación de deterioro, el monto recuperable de estos activos (valor de mercado menos costos de venta) se compara con el valor en libros.
3. Incertidumbre de cuentas por cobrar: Se realiza en función de la antigüedad de las cuentas por cobrar y otros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos en próximos periodos, lo que se hará de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

d) Periodo cubierto

Los presentes estados financieros comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados Integrales y Estado de Flujos de Efectivo.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los beneficios a los empleados de largo plazo que son reconocidos en base a métodos actuariales.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones, juicio experto para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y una selección al aplicar los principios contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requieren presentar en los mismos.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

b) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras, las inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los vouchers bancarios. En el balance, los vouchers bancarios se clasifican como recursos de corto al plazo corriente.

c) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y el saldo neto se presenta en el balance general cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus Instrumentos Financieros en las siguientes categorías definidas en la IAS 39 (i) préstamos y cuentas por cobrar, y (ii) pasivos financieros, según sea el caso. La gerencia determina la clasificación de sus Instrumentos Financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los aspectos más relevantes de cada categoría, aplicable a la Compañía se describen a continuación:

(i) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no poseen un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, incluso para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha de balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar comprenden los préstamos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar son importes debidos por clientes por la venta de servicios realizadas en el curso normal. Si se espera cobrar la deuda en un periodo igual o menor a 12 meses se clasifica como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los cuencos comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado en acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

10. Pasivos financieros

Los activos financieros incluyen acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas, impuesto a la renta y participación de los trabajadores, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos deben ser realizados en un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

11. Deterioro del valor de los instrumentos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, cuando exista evidencia objetiva de deterioro se reconocerá un resultado por pérdida por deterioro del valor. La pérdida por deterioro para los instrumentos medidos al costo amortizado será la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, descontados a la tasa de interés efectiva original, para los instrumentos medidos al costo; el deterioro del valor será la diferencia entre el importe en libros y el valor estimado que le atribuya la oferta por el activo a la venta.

Se reconocerá una provisión por pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importos que se le adeuden de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o retraso en los pagos constituyen indicaciones de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se carga contra la respectiva provisión de deterioro. La recuperación posterior de cuentas previamente cobradas se reconoce como ingreso en el estado de resultados.

La Compañía ha definido para sus cuentas por cobrar los siguientes parámetros de clasificación de riesgo y los porcentajes de aplicación en la evaluación de la recuperabilidad de dichas partidas:

Antigüedad	%
De 1 a 180 días	5%
De 181 a 360 días	30%
De 361 días en adelante	100%

Estas estimaciones han sido realizadas en función a la mejor estimación a la fecha de este informe, siendo posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos próximos, lo que se hará en forma prospectiva, reconociendo los efectos de los cambios en el estado de resultados.

12. Bienes inmuebles

La Compañía dará de baja un activo fijo cuando:

- Los derechos contractuales hayan expirado o liquidado.
- Se transfieren a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Por su parte, la baja de un activo financiero se dará solamente cuando la obligación especificada en el contrato haya sido cancelada en su totalidad o haya expirado.

13. Inventario

Los inventarios se valoran a su costo o su valor más realizable, el menor de los dos. El costo se determinará por el método de precio promedio ponderado. El valor más realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables, de transporte, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles la condición y ubicación requeridas.

Cuando el importe en libros de los inventarios excede al importe recuperable se reconoce una pérdida por deterioro del valor. Esta evaluación se la realiza al final de cada ejercicio económico. El importe recuperable de un activo es el menor entre el valor neto realizable y el valor de uso (valor de los flujos de efectivo futuros derivados de la utilización del activo o de su disposición final, aplicados a una tasa de descuento).

II. Propiedades, Planta y Equipos

Corresponden principalmente a obras de infraestructura y equipos que se encuentran registrados en su libro histórico menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumulados.

Estos elementos se registran inicialmente a la vista, que comprende el precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación.

Los costos de ampliación o mejoras que representan un aumento de la capacidad o de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo. Los gastos periódicos de mantenimiento y reparación se imputan a resultados en el periodo en que se incurren.

La depreciación se carga proporcionalmente al costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, solo así el valor residual de un activo se revisa y se ajusta, si corresponde, para reflejar las nuevas expectativas en cada cierre de ejercicio.

La vida útil de los activos está definida en términos de la utilidad esperada por el uso de la empresa, considerando entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y obsolescencia y las limitaciones para su uso. Las estimaciones sobre vidas útiles y valores residuales de los activos incluidos en Propiedades, planta y equipos son variables en razón de las condiciones técnicas.

Las vidas útiles estimadas para los bienes de Propiedades, planta y equipos son:

	Años
Edificios y mejoras en terrenos propios	50, 30 y 20
Edificios y mejoras en terrenos arrendados	20, 15
Instalaciones en propiedades arrendadas	20 - 15
Equipos, ferrocarriles y vías	20, 10 y 8
Muebles y objetos	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

La ganancia o pérdida generadas por la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, planta y equipos se reconocen en los resultados del periodo en que se producen. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre el valor de la disposición y el importe neto en libros del elemento, en la fecha en que se produce la disposición.

k) Activos Intangibles

Los activos intangibles identificables en una combinación de negocios se reconocerán normalmente como activos, porque se cree razonable pueda ser medido con fiabilidad, siempre que dicho activo no tenga los derechos legales o otros derechos contractuales, que por sí sola la mejor información no pueda ser medida.

Los desembolsos incurridos internamente en patentes intangibles, serán reconocidos por la entidad como un gasto del periodo incluyendo todos los desembolsos realizados para actividades de investigación y desarrollo. Los siguientes son ejemplos que podrían ser reconocidos como un gasto y no como un activo intangible:

- i) Investigación interna de marcas, logotipos, sellos, listas de clientes u otras similares.
- ii) Actividades de establecimiento, que incluyen costos de inicio de actividades internos en la creación de una entidad con personería jurídica, desembolsos para abrir nuevas instalaciones o regiones o el lanzamiento de nuevos productos o servicios.
- iii) Actividades formativas.
- iv) Publicidad y otras actividades promocionales.
- v) Reubicación o reorganización de una parte o de la totalidad de la entidad.
- vi) Nueva tecnología internamente.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocido internamente como gastos, no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo. La entidad, no puede reconocer los pagos anticipados como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

La compañía disminuirá el importe de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Los costos de amortización se reconocerán como un gasto en el periodo en que corresponden.

l) Detentore del valor de los activos

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de detentore cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por detentore por el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor de los valores recuperables al momento que se determina de la venta o de la continuación en uso. El valor en libros de un activo se reduce a su valor recuperable. Para efectos de evaluar el detentore, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujo de efectivo identificable (unidades generadoras de efectivo).

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Detentore acumulado por detentore. Cuando se ha practicado un detentore, si en el futuro cuando se realiza otra prueba de detentore la comprobada que el valor en libros es inferior al valor recuperable existe una recuperación, se revertirá la pérdida del periodo y reduciendo la cuenta detentore acumulada por detentore, hasta el monto que diste el valor en libros. Si no se hubiera incurrido en dicho gasto por detentore, si en lugar de generar un gasto por detentore, automáticamente, se hubiera generado la cuenta Detentore por recuperación, entonces, si existiera recuperación, se revertiría un monto en la cuenta Detentore por recuperación de detentore.

m) Impuesto a la ganancia corriente y diferido

Los pasivos o activos por impuestos corrientes se miden por los importes que se espera pagar o recuperar después de las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada o que está en proceso de aprobación terminada, en la fecha en que se informa.

Se reconocerá un activo por impuestos corrientes por el valor del impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Se reconocerá un activo por impuestos corrientes si el importe pagado, por el periodo actual y por los anteriores, excede el impuesto por pagar de esos periodos.

Se reconocerá activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por pagar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o eventos pasados. El impuesto surge de la diferencia entre los reportes reconocidos por acciones y pasivos en el estado de resultados financiera y los reportes reconocidos por parte de las autoridades fiscales.

Las diferencias (temporales) surgen cuando el existe una diferencia entre los reportes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de activos y pasivos. Si existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un período sobre el que se informa, pero se reconoce en diferentes bases de otro período diferente y, si la base fiscal de un activo o un pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período.

- i) Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todos los diferencias temporales que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- ii) Se reconoce un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- iii) Se reconoce un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores.

Los cambios en activos o pasivos por impuestos diferidos se reconocerán en resultados como un gasto o un ingreso, excepto si el cambio es atribuible a una parte de ingreso o gasto como otro resultado integral.

La Compañía tendrá un activo o un pasivo por impuestos diferidos cuando las bases impositivas y la legislación aprobada, o cuyo proceso de aprobación está prácticamente terminado, en la fecha en que se informa.

ii) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados son las compensaciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que ellos tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

- Como un pasivo, después de deducir los importes que han sido pagados directamente a los empleados.
- Como un gasto, a menos que una NIIF permita que el valor sea reconocido como parte del costo de un activo.

i) Beneficios por vacaciones

La Compañía reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un valor fijo (determinado por ley) según los contratos por escrito de cada trabajador. Este beneficio es reglamentario y su valor nominal.

ii) Beneficios por remuneraciones adicionales

La Compañía reconoce el gasto por remuneraciones adicionales al personal de acuerdo al principio del devengo. Las remuneraciones adicionales son beneficios de ley reconocidos en los contratos de cada uno de los empleados. Se los mide a su valor nominal calculado en base a las disposiciones legales vigentes.

iii) Beneficios post-empleo – Jubilación Pasiva

Se reconoce un pasivo por el valor actual de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos relacionados en plan (o los hubiere). La obligación por beneficios definidos se mide inicialmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada.

Las pérdidas y ganancias actuariales que surgen de ajustes por la experiencia y cambios en las hipótesis actuariales se reconocen en resultados, como un ingreso o un gasto, en el período de ajuste. El período neto durante el período es el costo por beneficios definidos, distintos de cambios actuariales y los beneficios pagados, se reconocerá como el costo de los planes de beneficios otorgados durante el período, dicho costo se reconocerá por completo en resultados como un gasto.

iv) Beneficios post-empleo – Indemnizaciones por años de servicio

La Compañía no paga con su personal indemnizaciones por años de servicio, razón por la cual no se contabiliza provision por este concepto.

v) Beneficios por terminación – Desempleado

Las indemnizaciones por despido se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Compañía de rescindir el contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de

1.1 Reconciliación del estado de flujo de efectivo

La adopción de la NIIF para las PYMES no tuvo efectos en los flujos de efectivo de la compañía durante el periodo de transición.

1.2 Notas a la reconciliación del estado de situación financiera y estados de resultados integrados

Salvos intencionales: Los salvos intencionales se basan en los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador. La NIIF para las PYMES incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las presentaciones más de las respectivas Comités de Interpretación (SI y EFRIC).

Ajustes: La adopción de la NIIF para las PYMES ha requerido ajustes a los valores existentes en los estados financieros bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador. Los ajustes más importantes son:

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La Administración de la compañía, reconoce y gestiona las políticas para manejar cada uno de los riesgos que se resumen a continuación:

a) Riesgos financieros

Las actividades de la compañía no la exponen a riesgos financieros importantes. La administración de riesgos se centra principalmente en la impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Empresa. La Empresa no usa instrumentos financieros derivados para cubrir ciertos riesgos asociados a riesgos.

La gerencia y el área financiera tienen a su cargo la administración de riesgos de acuerdo a políticas aprobadas que proporcionan los principios por escrito para la administración general de riesgos y la inversión de los excedentes de liquidez.

b) Riesgos de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de intereses, tipo de cambio, entre otros, produzca pérdidas económicas debido a la deterioración de flujos o activos o a la variación de pasivos debido a la recompra ovaluación de tales variables.

c) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito al cual se podría incurrir la compañía es muy bajo debido a que los plazos que se han establecido en los que las partes contratantes, son cumplidos con mucha puntualidad y se encuentran dentro del periodo de tiempo establecido por la compañía a la cual realizamos.

d) Riesgo de liquidez

Riesgo asociado a la capacidad de la Compañía para gestionar flujos de efectivo para ejecutar sus planes de negocios con fluidez de financiamiento estable.

e) Riesgo de flujos de efectivo y de valor reaseguro de tasa de interés

La Empresa no tiene activos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

f) Riesgo de litigios

A consecuencia de la Administración, no existen litigios importantes por riesgo concepto que puedan afectar la situación financiera y operativa de la compañía. Aunque está expuesta a cualquier eventualidad en el tema, las políticas comerciales y legales se ajustan en el estricto cumplimiento de la ley.

estas prestaciones. La Compañía reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a ceder en su beneficio a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Las prestaciones que no se van a pagar en los diez años siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

a) Pensiones

Las obligaciones actuariales a la fecha del balance surgen a consecuencia de sucesos pasados cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados; se registran en el balance como provisiones por el valor actual del pago más probable que se efectúe con la Compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las pensiones se cuantifican basándose en información la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

a) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y se cumplan las condiciones específicas para los activos de la compañía.

i) Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de los servicios se reconocen cuando pueden ser estimados fiablemente y en función del grado de realización de la prestación del servicio o realización de la transacción a la fecha del balance.

ii) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando un préstamo o una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, que se calcula en función de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa actualizando la cuenta a cobrar como un ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen usando el tipo de interés efectivo original.

c) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes y servicios, de manera consistente al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente de momento en que se pague, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

3. PRIMERA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Como parte del proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en el Ecuador, en cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a la Resolución No 08.025C.010 del 30 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 408 del 31 de diciembre de 2008, y Resolución No SC/1301 CPAR/8.11 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 21 de los ejemplares 1991 y 1992, se reglaman a las Compañías y a los entes sujetos y regulados por la mencionada Superintendencia que adopten las NIIF a partir del 1 enero de 2010.

Los estados financieros, se han preparado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). En la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para las PYMES.

De acuerdo con la NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones permisivas y algunas de las excepciones selectivas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

g) Reservas

La compañía opera únicamente en Ecuador, por tanto su negocio, su condición financiera y el desarrollo de sus operaciones dependen de la estabilidad económica y política del país. Cualquier efecto adverso de tal tipo en los resultados de sus operaciones.

5. ESTIMADOS Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera sobre las Tasas de Interés (NIIF) para las Pymes requiere al uso de estimaciones a su vez que afectan en activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, presentados en los estados financieros. La Administración necesariamente efectúa juicios e estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre los EFVAs presentados en los estados financieros para las Pymes.

Esta estimación se realiza en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos en los próximos años, lo que se reflejará en los casos de forma prospectiva. Las principales estimaciones y los riesgos de presuñir e estimación:

a) Vida útil de propiedad, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo se registran al costo y se deprecian en base a un plazo de vida útil durante la vida del activo de estos activos. La vida útil es un factor que se puede determinar que la vida útil de los activos deberá disminuir, no se deprecia el activo sobre el valor en libros hasta el punto de recuperación estimado, en acuerdo a la vida útil restante restante. Factores tales como los cambios de el uso planificado de los distintos activos pueden hacer que la vida útil de los activos se vea disminuida. Las estimaciones de la vida útil se reflejan en las provisiones de valor futuro de los activos sustentados en ciertos riesgos. La Compañía revisa el valor de los activos con periodicidad y los ajustes de largo plazo cada vez que los eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor libro de cualquier de estos activos no puede ser recuperado.

b) Impuestos

La determinación de los obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Sin embargo, la Compañía reconoce que sus estimaciones en asuntos tributarios son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con los organismos de control tributarios (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pueden resultar de mayor por impuestos en el futuro.

c) Obligaciones por beneficios a los empleados

El costo promedio de las obligaciones por beneficios a empleados por período por jubilación patronal, depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales cuando varios supuestos. Los supuestos sobre el desarrollo futuro de los beneficios incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por los beneficios.

La Compañía contrata los servicios de un experto independiente, para determinar en consulta la mejor tasa de descuento al final de cada año, y considerar el valor presente de flujos de efectivo estimados, que se prevé, se requieren para cancelar las obligaciones por los beneficios.

d) Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, las estimaciones reales pueden diferir de los reportes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, basando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y actuariales.

VALTIQUINA S.A.
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

6. CUENTAS DE ACTIVOS

Caja y Bancos	\$17489.85
Cuentas	\$60005.54
Provisiones	\$187704.13
Anticipos y prepagables	\$120775.27
Créditos fiscales	\$33018.79
Inventarios	\$444371.41
Pagos anticipados	\$11295.52
Activo fijo y depreciación	\$61084.28
Inversiones en subsidiarias	\$799.90

7. CUENTAS DE PASIVO

Proveedores	\$358705.66
Tarjetas de crédito	\$2475.62
Notas por pagar	\$1853.24
Beneficios de ley	\$8548.28
Participación	\$10076.64
Obligaciones ESE	\$100.24
Obligaciones SCA	\$48568.75
Préstamos bancarios	\$20000.00
Anticipos de clientes	\$384.12

8. CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital social	\$800.00
Aportados para futura capital	\$72881.08
Reserva de capital	\$86.11
Utilidades no distribuidas	\$142350.41
Utilidad del ejercicio	\$106493.21

9. CUENTAS DE INGRESOS

Ventas Gubernamentales	\$528774.53
Otros Ingresos - R. Sacados	\$7356.57

10. CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

Costos de Venta	\$1780330.04
Gastos	\$420016.82

11. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Participación trabajadores	\$24622.14
Impuesto a la Renta	\$34730.10

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 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 reflejado en los mismos.



Sra. Patricia Valdez Cevallos
Gerente General