

**EYMEN CORPORATION
CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2015

**ÍNDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA EYMEN
CORPORATION CIA. LTDA.**

Nota 1. Información de la Empresa.....	3
Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.....	3
Nota 2.1 Bases de presentación.....	4
Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.....	4
Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.....	4
Nota 2.3.1 Depreciación.....	4
Nota 2.4 Valoración de Inventarios.....	5
Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.....	5
Nota 2.5. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.....	5
Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.....	5
Nota 2.7. Reconocimiento del costo.....	5
Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo.....	6
Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias.....	6
Nota 3.2 Otros ingresos.....	6
Nota 3.3 Costos financieros.....	6
Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos.....	6
Nota 3.5 Participación trabajadores.....	7
Nota 3.6 Impuesto a la Renta.....	7
Nota 3.7 Reserva Legal.....	7
Nota 3.8 Activo Financiero.....	8
Nota 3.9 Inventarios.....	8
Nota 3.10 Pagos Anticipados.....	8
Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes.....	8
Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo.....	8
Nota 3.13 Cuentas por pagar.....	9
Nota 3.14 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores.....	9
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal.....	9
Impuestos por pagar IVA y Retenciones.....	9
15% Participación Trabajadores.....	9
Nota 3.15 Obligaciones con Instituciones Financieras.....	10
Nota 3.16 Patrimonio.....	10
Nota 3.17 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	10

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Eymen Corporation Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método de depreciación no acelerada, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Nota 2.7. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde el abastecimiento de agregados en las tolvas, dosificación, mezclado y carga en el camión.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el periodo económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a prestación de servicio molienda de minerales metálicos y no metálicos, resultado que muestra un decremento en el 2014 con relación al 2013.

CUENTA	2014	2015
Ventas Netas 12%	10.85	329.771.61
TOTAL VENTAS	10.85	329.771.61

Nota 3.2 Otros ingresos

Otros ingresos incluye saldos por redondeo en liquidación de impuestos, como por otros conceptos relacionados con el giro del negocio, dando un total de \$ 67.80

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por el pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco del Austro de la Ciudad de Azogues y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes, que se incrementa en el 2015 por nuevo crédito concedido.

CUENTA	2014	2015
Intereses - Comisiones	0.00	72.53
Otros Gastos financieros	0.00	21.15
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	0.00	93.68

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, mostrando un incremento en el año 2015.

CUENTA	2014	2015
Ventas Netas 12%	10.85	329.771.61
Otros Ingresos	0.00	67.80
(-) Descuento en Ventas	0.00	0.00
TOTAL DE INGRESOS	10.85	329.839.41
(-) Costo de Ventas	0.00	157.532.73
(-) Gastos de Venta	25.645.47	162.445.79
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	- 25.634.62	9.860.89

Nota 3.5 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores para el año 2015, que da un total de \$ 1.479.13. Utilidad antes Participación Trabajadores \$ 9.860.89 x 15% = \$ 1.479.13

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad antes de impuestos y participación en el año 2015 fue \$ 9.860.89, con la aplicación de gastos no deducibles y deducciones se establece el Impuesto a la renta a pagar de \$ 785.30 en el 2015, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2014	2015
Utilidad antes de impuestos / Pérdida del ejercicio	-25.634.62	8.381.76
(+) Gastos No deducibles	4000.33	27.246.85
TOTAL PARCIAL	21.634.29	35.628.61
(-) 150% Deducción por Discapacidad	0.00	0.00
(-) Deducción por incremento de trabajadores	0.00	0.00
UTILIDAD/PERDIDA ANTES IMP. A LA RENTA	21.634.29	35.628.61
22% Impuesto a la Renta	0.00	7838.29
Retenciones en la fuente que le realizaron	0.00	6914.24
Credito tributario por ISD		138.75
Impuesto a la Renta a Pagar	0.00	785.30

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la Ley de Compañías consta con un porcentaje del 5%, cuyo valor es registrado en diciembre de 2014, de acuerdo al siguiente cálculo.

Utilidad Antes de Reserva Legal \$ 543.47 x 5% = \$ 27.18

8.381.76-7838.29= 543.47

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero no se tiene cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar.

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Materia Prima, suministros, y materiales para la construcción y Materia Prima, suministros, y materiales (no para la construcción) que son adecuados en función de las necesidades de producción.

CUENT	2014	2015
Inventario de Materia Prima, suministros y materiales para const	3.023.27	0.00
Inventario de Materia Prima, suministros y materiales (no construcción)	0.00	5352.89
Inventario de suministros de materiales	0.00	0.00
TOTAL:	3.023.27	5352.89

Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos por arrendamiento operativo.

CUENTA	2014	2015
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	0.00	200.00
TOTAL:	0.00	200.00

Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa genera diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de IVA como de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con saldos a favor de Eymen Corporation Cia. Ltda. Y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar.

CUENT	2014	2015
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	138.75	138.75
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	89.322.90	102.455.36
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	295.71	6914.24
Otros activos por impuestos corrientes	0.00	33.469.31
TOTAL:	89.757.36	142.977.66

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: maquinaria y equipo, muebles y enseres, Construcciones en curso, Equipos de Computación, Otras propiedades, Planta y Equipo, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

CUENT	2014	2015
Maquinaria y Equipo	576.213.56	601.841.68
Muebles y enseres	16.082.69	17.616.13
Construcciones en curso	818.404.31	877.856.60
Equipos de Computación	2926.78	2764.53
Otras Propiedades, Planta y Equipo	410.93	410.93
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.414.038,2	1.500.489.87
(-) Depreciación Acumulada	119.948.58	178.912.87
SALDO AL FINAL DE PERIODO	1.294.089.69	1.321.577.00

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores por pagar y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes, obligaciones con Instituciones Financieras, Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados, IESS por Pagar y Prestamos a socios o accionistas, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENT	2014	2015
Proveedores por Pagar	4.721.79	4409.68
Otras cuentas por pagar	0.00	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras	6.695.93	6.695.93
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	26.693.53	48805.14
IESS por Pagar	4.835.11	1143.70
Prestamos de socios o accionistas	0.00	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0.00	7838.29
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	0.00	1479.13
Otros pasivos corrientes	0.58	39791.58
Otras cuentas por pagar no corrientes	1.054.641.55	0.00
TOTAL:	1.097.588.49	1.097.588.49

Nota 3.14 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

Las obligaciones por pagar respecto del impuesto a la renta, SRI por pagar por concepto de iva del mes de diciembre de 2015 y participación de trabajadores presenta un incremento sustancial en el año 2015 respecto del 2014.

CUENTA	2014	2015
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	0.00	7838.29
Impuestos por pagar IVA y Retenciones	0.00	0.00
15% Participación Trabajadores	0.00	1479.13
TOTAL:	0.00	20.586.58

Nota 3.15 Obligaciones con Instituciones Financieras

Para financiar las actividades ordinarias del negocio al 31 de diciembre de 2015 se tiene una obligación con Institución Financiera- Banco Bolivariano

CUENT	2014	2015
Crédito concedido por el Banco del Austro	6.695.93	6.695.93
TOTAL:	6.695.93	0.00

Nota 3.16 Patrimonio

Se cuenta con un capital de \$ 400.000 en el año 2015, se tiene pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores de \$ 31.293.51 y la perdida del ejercicio de \$ 25.534.65.

CUENT	2014	2015
Capital Suscrito y Asignado	400.000	400.000
Aporte futura Capitalización	0,00	0.00
Reserva Legal	0.00	27.18
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	31293.51	56928.16
Utilidad no distribuida años anteriores	0.00	0.00
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	25.634.65	516.29
TOTAL:	343.071.84	343.615.31

Nota 3.17 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja corresponde a valores recibidos por Préstamos de Señora Mónica Martínez y Ibrahim Kocagoz.

CUENT	2013	2014
Caja	47.646.79	14603.52
Banco Bolivariano	27.85	30.98
TOTAL:	47674.64	14.634.50

Pablo Flores
0104919212001