

SACOSTRIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2014 y 2013

1.- **Información General**

SACOSTRIA S.A., fue constituida mediante escritura pública el 13 de julio del 2011. El domicilio está ubicado en el cantón Guayaquil, provincia de Guayas, Km 9.5 vía Daule. Intersección Acacias.

Su actividad principal es la elaboración, comercialización, distribución, compra y venta de todo tipo de sacos y/o saquillos en general.

2.- **Resumen de las políticas importantes de contabilidad**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades. Están presentadas en las unidades monetarias que rige en el Ecuador.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3.- **Políticas contables**

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía y de sus subsidiarias enteramente participadas. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos intragrupo han sido eliminados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedentes de la concesión de licencias de patentes para hacerlas para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País A.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

- Equipos de computación	33%
- Muebles y enseres	10%
- Instalaciones	10%
Equipo de Oficina	10%

Activos Intangibles

Los activos intangibles con programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se han producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se firma, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, y primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominadas en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

4.- Bancos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se presenta a continuación:

	US\$	
	2014	2013
Banco Guayaquil	0	4,844
Caja chica	2,000	0
Total	<u>2,000</u>	<u>4,844</u>

5.- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de las cuentas por cobrar corresponden a la prestación de servicios provenientes de la actividad de la Compañía es como sigue:

	US\$	
	2014	2013
Cuentas por cobrar clientes	23,146	26,794
Total	<u>23,146</u>	<u>26,794</u>

6.- Cuentas por cobrar- Accionistas

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de las cuentas por cobrar accionistas son como sigue:

	US\$	
	2014	2013
Cuentas por cobrar accionistas	19,839	12,816
Total	<u>19,839</u>	<u>12,816</u>

7.- Inventario

El movimiento de inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

Detalle	US\$	
	2014	2013
Materia Prima	28,739	13717
Productos en procesos	72,837	14417
Productos terminados	33,418	12170
	<u>134,994</u>	<u>40304</u>

8.- **Propiedades y equipos**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de propiedades, y equipos, es como sigue:

Costo	US\$	Equipos de computación	Maquinarias y Equipos	Otros Activos	Total
01 de Enero del 2013		1,009	60,641	9,691	71,341
Adiciones		88	12,375	0	12,463
31 de Diciembre del 2014		<u>1,097</u>	<u>73,016</u>	<u>9,691</u>	<u>83,804</u>
Depreciación acumulada		Equipos de computación	Equipos de oficina	Muebles y enseres	Total
01 de Enero del 2013		305	767	264	1,336
Adiciones		358	514	969	1,841
31 de Diciembre del 2014		<u>663</u>	<u>1,281</u>	<u>1,233</u>	<u>3,177</u>
Propiedades y equipos, neto	US\$	<u>433</u>	<u>71,735</u>	<u>8,458</u>	<u>80,626</u>
Costo	US\$	Equipos de computación	Maquinarias y Equipos	Otros Activos	Total
01 de Enero del 2012		804	3,123	2,091	6,018
Adiciones		205	57,518	7,600	65,323
31 de Diciembre del 2013		<u>1,009</u>	<u>60,641</u>	<u>9,691</u>	<u>71,341</u>
Depreciación acumulada		Equipos de computación	Maquinarias y Equipos	Otros Activos	Total
01 de Enero del 2012		22	378	55	455
Adiciones		283	389	209	881
31 de Diciembre del 2013		<u>305</u>	<u>767</u>	<u>264</u>	<u>1,336</u>
Propiedades y equipos, neto	US\$	<u>704</u>	<u>59,874</u>	<u>9,427</u>	<u>70,005</u>

Al 31 de diciembre del 2014 el cargo a gastos por depreciación de las propiedades y equipos fue de US\$1,841, y 2013 U\$881.

9- Gastos acumulados por pagar

El movimiento de gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total
Costo:					
Saldo al 01/01/2013	US\$	937	6,911	5,922	13,770
Adiciones		14,472	12,297	13,958	40,727
Pagos		14,072	9,520	2,669	26,261
Saldo al 31/12/2014	US\$	<u>1,337</u>	<u>9,688</u>	<u>17,211</u>	<u>28,235</u>

		Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	Total
Costo:							
Saldo al 01/01/2013	US\$	1,511	2,726	0	3,177	849	8,263
Adiciones		9,537	10,726	444	4,004	11,430	36,141
Pagos		10,111	6,541	444	1,259	10,870	29,225
Saldo al 31/12/2013	US\$	<u>937</u>	<u>6,911</u>	<u>0</u>	<u>5,922</u>	<u>1,409</u>	<u>15,179</u>

10.- Capital social

El capital asciende a US\$1,000.00 que está representado por 1.000 participaciones de US\$1.00 cada una. Las acciones de la Compañía pertenecen a CARVAJAL MORENO MARIA MARGARITA, propietario de 392 acciones; MORENO CARVAJAL ROMINA, propietaria de 408 acciones.

11.- Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

12.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el movimiento de los ingresos es como sigue:

		US\$	
	<u>Detalle</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
	Venta de Bienes (Sacos)	619,360	703,123
	Total	<u>619,360</u>	<u>703,123</u>

13.- Gastos de Operación

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de los gastos es como sigue:

	<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>	
Costos		2014	2013
	Materiales utilizados o productos vendidos	280,117	275,510
	Mano de obra directa	209,709	140,836
	Otros costos indirectos de fabricación	49,627	185,950
Gastos			
Personal			
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	49,459	25,103
	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	18,244	2,035
	Beneficios sociales e indemnizaciones	9,225	7,521
Administrativos			
	Honorarios, Comisiones y dietas a personas naturales	13,068	2,120
	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	3,086	2,698
	Impuestos, contribuciones y otros	2,916	219
	Depreciaciones	1,934	789
	Otros gastos	4,023	41,834
Gastos Financieros			
	Comisiones	1,060	719
		<u>642,469</u>	<u>685,333</u>

14. - Propiedad Intelectual

La Compañía ha cumplido con lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

15.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación en Marzo 27 del 2015.
