

FERCESALE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante "IASB") que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros de la contabilidad de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros se presentan en dólares de los estados unidos de América.

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con NIIF, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2. PRINCIPIO Y PRACTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.1 Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

Activos.-

Los **Activos** son reconocidos inicialmente e incorporados en los estados financieros cuando satisface los siguientes criterios:

- a. Es un recurso controlado por la entidad;
- b. Es el resultado de un suceso pasado; y,
- c. La entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivos.-

Los **Pasivos** son reconocidos inicialmente e incorporados en los estados financieros cuando satisfacen los siguientes criterios:

- a. Es una obligación presente;
- b. Es el resultado de un suceso pasado; y,
- c. La entidad espera desprenderse, en el futuro, de beneficios económicos.

Ingresos.-

La Compañía reconoce un **Ingreso** cuando corresponde a incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos en el valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Se clasifica como **Ingresos Ordinarios** a los procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios surgidos de sus actividades ordinarias, así como del uso de activos (intereses, regalías y dividendos).

Los ingresos se medirán utilizando el valor razonable de la partida recibida o por recibir, y se registrarán cuando:

- Se ha transferido los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes;
- No se conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Medible con fiabilidad;
- Probable;
- Los costos incurridos, o por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

Se clasifica como **Ganancias**, aquellas que surgen de otras partidas que cumplen la definición de ingresos, tales como la Utilidad en venta de activos.

Gastos.-

Los **Gastos** se reconocen cuando decrecen los beneficios económicos de la entidad, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o decrementos en el valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, que dan como resultado decrementos del patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones a los propietarios.

Se clasifican como **Gastos ordinarios** aquellos que surgen de las actividades ordinarias del negocio.

Se clasifican como **Pérdidas** aquellas que surgen de otras partidas que cumplen la definición de gastos i.e. Deterioro y Pérdida en venta de activos

2.2 Activos y Pasivos Financieros

La Compañía reconoce un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera en la fecha de la negociación y cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición Inicial – Cuando la Compañía reconoce por primera vez un activo o pasivo financiero, lo registrará por su valor razonable, que pudiera ser igual al precio de la transacción, más o menos, de ser significativos, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambio en resultados.

Cuando corresponda a un pasivo financiero con una característica que lo haga exigible a petición del acreedor, su valor razonable será igual al valor nominal.

Medición Posterior –

1. Posterior a su reconocimiento inicial, un **activo financiero** se mide al costo amortizado, siempre que cumpla las siguientes condiciones:
 - (a) El activo sea mantenido para obtener los flujos de efectivo contractuales.
 - (b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente

Si no cumple con las condiciones antes citadas, el activo financiero será medido a valor razonable.

2. Después del reconocimiento inicial, un **pasivo financiero** se medirá al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por los pasivos financieros que sean registrados por su valor razonable con cambios en resultados o el contrato establezca una tasa inferior a la de mercado, en cuyo caso se medirá por el mayor de:
 - (a) el importe inicialmente reconocido, o
 - (b) el importe determinado de acuerdo con NIC 37.

Deterioro de activos financieros –La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será

capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

Baja de activos y pasivos financieros –Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.3 Propiedades, planta y equipo

Son elementos de propiedades, planta y equipo – **PPE** aquellos que sean tangibles y poseídos para uso de la compañía por más de un periodo contable.

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los desembolsos posteriores se capitalizan si se incrementan los beneficios futuros del activo y son medibles con fiabilidad.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Cada parte de un elemento de PPE que tenga un costo significativo se depreciará de forma separada. El Valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las PPE se revisarán, como mínimo, al cierre de cada año.

La depreciación de un elemento de PPE inicia cuando el activo está disponible para su uso.

Los terrenos y edificios se registran de manera separada.

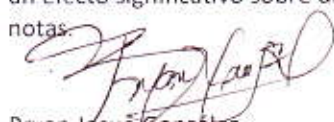
Bajas de PPE -Se registra en resultados únicamente la utilidad o pérdida en venta de PPE.

3. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, está representado por 800 acciones valoradas en un dólar de los Estados Unidos de América cada uno.

4. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estado financieros (30 de marzo del 2016), no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.


Bryan Josué González
Contador