

BLACK SHEEP EXPORTS S.A.
POLÍTICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Black Sheep Exports S.A. fue constituida con fecha 30 de mayo de 2003, mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Décimo Sexta del Cantón Quito, Dr. Gonzalo Román Chacón, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 25 de julio de 2003, siendo su objeto social según el Artículo Tercero, la fabricación, comercialización, importación y exportación de todo tipo de artesanías y demás productos sea en estado natural o industrializados.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)¹ emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)² y en cumplimiento de la Resolución No SC-ICL-CPA/FRS-G-11-010 de fecha 11 de octubre de 2011, artículo décimo primero, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, en corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

3.2 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en el corto plazo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad y está compuesto por:

1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	153.18
1.1.01.01	CAJA BANCOS	153.18
1.1.01.01.02	BANCOS	153.18
1.1.01.01.02.01	Pacifico 479000-6	34.05
1.1.01.01.02.02	Bco.Promerica 1018178246	20.37
1.1.01.01.02.03	Ahorros Bco.Promerica 74019	4.76
1.1.01.01.02.05	Internac.cta.cte.9500600742	10.00
1.1.01.01.02.06	Unicavale Cta.Ahorros 2000121	84.00

3.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar

Tomando en cuenta que la empresa se encuentra en proceso de liquidación, al 31 de diciembre de 2015, el activo exigible refleja un valor total de \$ 155.39 compuesto de la siguiente manera:

1.1.02	EXIGIBLE	155.39
1.1.02.04	CUENTAS POR COBRAR FISCALES	155.39
1.1.02.04.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	21.97
1.1.02.04.01.02	IVA en Compra de Servicios	21.97
1.1.02.04.02	CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA	132.22
1.1.02.04.02.01	Ret.Fte.ingto.Rta.Años Ant.	132.22
1.1.02.04.03	ANTICIPO IMPTO.RENTA	1.2
1.1.02.04.03.01	Antic.ingto.Renta	1.2

3.4 Activo Realizable

Al 31 de diciembre de 2015 la empresa no cuenta con inventarios, tomando en cuenta que en dicho período se realizó la baja de aquellos inventarios obsoletos cuyo valor ascendió a \$ 40.380.56.

3.5 Propiedad, Planta y Equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Medición inicial - Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los intereses por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial - Después del reconocimiento inicial, de propiedad, planta y equipo, éstos se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Depreciación - El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Activo	Años
Edificios	20
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10

Los valores de depreciaciones y activos se detallan en el balance en los grupos respectivos.

El resumen de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015, es como sigue:

1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	92,81
1.2.02	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	20694,81
1.2.02.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	2033,35
1.2.02.02.01	Maquinaria y Equipo	2033,35
1.2.02.04	MUEBLES Y ENSERES	10178,98
1.2.02.04.01	Muebles y Enseres	10178,98
1.2.02.05	EQUIPOS DE OFICINA	282,00
1.2.02.05.01	Equipos de Oficina	282,00
1.2.02.06	EQUIPOS DE COMPUTO	8220,48
1.2.02.06.01	Equipo de Computo	8220,48
1.2.03	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-20602,00

3.6 Pasivo

El pasivo de la empresa al 31 de diciembre de 2015 es mínimo, tomando en cuenta que se encuentra en proceso de liquidación, por lo que las obligaciones son las siguientes:

2.1	PASIVO CORRIENTE	18,59
2.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	18,59
2.1.02.01	CTAS. POR PAGAR PROVEEDORES	18,59
2.1.02.01.01	Proveedores Locales	18,59
2.2	PASIVO LARGO PLAZO	704,04
2.2.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	704,04
2.2.02.01	Documentos por Pagar	704,04

3.12 Capital Social

El Capital social de la Empresa al 31 de diciembre del 2015, es de \$ 800,00, compuesto por 800 acciones con un valor nominal de \$1,00 cada una, capital totalmente suscrito y pagado.

3.7 Ingresos

Durante el año 2015, la empresa no obtuvo ingresos debido al proceso de liquidación, sin embargo se ha registrado un valor mínimo en ingresos varios por el valor de \$ 2,92.

4.2.02	OTROS INGRESOS	2,92
4.2.02.99	Ingresos Varios	2,92

4.2.02	OTROS INGRESOS	2.92
4.2.02.99	Ingresos Varios	2.92

3.8 Costos y Gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Los costos y gastos del ejercicio 2015 ascienden a \$ 41.840,16 y se componen de:

6.1	GASTOS OPERATIVOS	41840.9
6.1.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	40773.81
6.1.01.03	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	10
6.1.01.03.03	Notarios y Registradores	10
6.1.01.05	DEPRECIACIONES	382.55
6.1.01.05.04	Depreciación Muebles y Enseres	372.47
6.1.01.05.05	Depreciación Equipo de Oficina	10.08
6.1.01.20	GASTOS FINANCIEROS	0.5
6.1.01.20.01	Servicios Bancarios	0.5
6.1.01.50	BAJA DE INVENTARIOS	40380.56
6.1.01.50.01	Baja de Inventarios	40380.56
6.1.02	GASTOS DE VENTAS	667.29
6.1.02.03	HONORARIOS PERSONAS NATURALES	74.08
6.1.02.03.01	Honorarios Personas Naturales	74.08
6.1.02.04	SERVICIOS BASICOS	226.42
6.1.02.04.02	Teléfono	226.42
6.1.02.10	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	292.87
6.1.02.10.01	Impuestos	665.85
6.1.02.99	OTROS GASTOS DE VENTA	73.92
6.1.02.99.99	Varios	73.92
6.3	GASTOS NO DEDUCIBLES	26.28
6.3.01	Multas Tributarias	26.28
	TOTAL GASTOS	41840,16

3.9 Resultado del Ejercicio

El resultado del ejercicio 2015 es una pérdida de \$ 41.837,24.

CPA. Rosa E. Vázquez Reina
CONTADORA