

YACUMENOS & AMBIENTE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

Yacumenos & Ambiente S.A. fue constituida el 20/09/2012, mediante escritura Pública e inscrita el 25/09/2012 en el Registro Mercantil en la ciudad de Guayaquil.

Una de las actividades principales de la empresa es de Gestión Ambiental.

2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Base de Preparación

Los Estados Financieros de la Compañía comprenden el estado de situación financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo por el período. Dicho Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre del 2015.

Dicho Estado Financiero de la Compañía al cierre del año 2015 se analizó con base en Junta General de Accionistas con fecha el 14 de abril del 2016 y fue en preparación de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PyMES.

2.2. Base de Preparación

Los Estados Financieros se presentan en dólares de Estados Unidos de Norte América, moneda funcional del país que se han preparado los registros contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PyMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), se presentan exclusivamente la Compañía Financiera de Yacumenos & Ambiente S.A. al 31 de diciembre del 2015 así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en ese fecha.

YACUENTOS & ASERENTE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DESCRIPCIÓN DEL APLICATIVO

Yacuentos & Aserente S.A. fue constituida el 26/09/2017, mediante Escritura Pública, y inscrita el 25/09/2017 en el Registro Mercantil en la ciudad de Guayaquil.

Una de las actividades principales de la Empresa es el Comercio Minorista.

2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Base de Preparación

Los Estados Financieros de la Compañía comprenden el estado de resultados financieros, El Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo por actividad principal, Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2015.

Los Estados Financieros de la Compañía al cierre del año 2015 se clasificaron por la Junta General de Accionistas convocada el 14 de abril del 2016 y fueron publicados en acuerdo a las leyes, reglamentos de información financiera para el país.

2.2 Bases de Preparación

Los Estados Financieros se presentan en dólares de Estados Unidos de Norte América moneda funcional con los que se han preparado los registros contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para países emisoras por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Se presentan retrospectivamente la situación financiera de Yacuentos & Aserente S.A. al 31 de Diciembre del 2015, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por actividad principal.

VALUACIÓN AMBIENTE A.A

El activo se requiere una provisión del 100% para aquellos inventarios dañados o deteriorados de producción para inventarios obsoletos y de resto el inventario se carga a los resultados integrales del año

2.6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Entre otros se registran principalmente la cuenta seguros se registran al costo y se amortizan en línea recta en base al término del contrato en doce meses

2.7. Activos Fijos

2.7.1. Adquisición en el Momento del Reconocimiento

Entre elementos de los Activos Fijos se incluyen desde el inicio por su costo de adquisición o transformación

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la obtención del activo, su puesta en funcionamiento de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se contabilizará los costos por deterioros de la instalación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta.

Los costos de adquisición y mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento en la vida útil de un activo, se capitalizan como un plus valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocimiento como activo.

2.7.2. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO: MEDICIÓN DEL COSTO

Posteriormente del reconocimiento inicial los maquinarios, equipos, muebles y mejoras, equipos de computación y vehículos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor

2.7.3. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO: MODELO DE LA REVALUACION

Cualquier aumento en la revaluación de dichos activos se reconoce en el resultado integral y se acumula en el patrimonio bajo el subcategorías de reserva de

YACIMIENTOS & AMBIENTE S.A

revaluación de propiedades y equipos, cuando el resultado sea disminución en la valoración del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se agregará a resultados en la medida en que se cubra la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de activos activos es registrada en resultados en la medida que excede en sufo, si existe alguna, mantenida en la reserva de revaluación correspondiente a una revaluación anterior en dicho activo.

2.3.4. METODO DE DEPRECIACIÓN, VIDA ÚTIL Y VALOR RESIDUAL

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de *Linea recta*. El valor residual, la vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, afectando el efecto de cualquier cambio en el Cuentas Contables registrado sobre una base prospectiva a la fecha de cierre o evento que haya un cambio de que queda afecto en depreciación el valor de los activos o cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce hasta su importe recuperable.

2.3.4. METODO DE DEPRECIACIÓN, VIDAS ÚTILES Y VALOR RESIDUAL

A continuación se presenta las principales estimaciones de vidas útiles y los valores útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Vida de Vida Útil	
	Estrato	
	Mínimo	Máximo
Edificio	20	24
Maquinarias y Equipos	10	12
Muebles y Efectos	5	10
Equipos de Computación	3	7
Veículos	5	7

YACUENTOS & AMBIENTE S.A.

Artículo 4º del numeral 4. de este artículo en el literal A inciso 2. en caso de las mutaciones voluntarias como mínimo en el cumplimiento de la Ley de Registro Probatorio interno, sean reportados a las autoridades de registro y la actualización de los datos, a la actualización de su vida útil a la Dirección General, según antes en el último.

Observaciones:

Para la representación del inmueble según el Informe, el análisis será el Informe de Avalúo y Catastro del Municipio, así como la información del inmueble pagada por la Dirección, debe constar el avalúo catastral y probatorio del inmueble.

Para el análisis de las instalaciones como maquinarias, equipos e instalaciones, el avalúo será el Precio.

Para los vehículos el avalúo que consta en la matrícula o en la carta de venta del mismo también un momento anterior, que conste en el Equipo Catastral y Móvil.

Para el Equipo de Computo el avalúo será por el departamento Técnico de la Empresa donde se encuentre o un Técnico en computación y Redes.

Una vez asignada un sistema para la representación, el contribuyente sólo podrá cambiársela con la autorización previa del respectivo Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

2.5.5. RETIRO O VENTA DE ACTIVOS FUJOS

Las ganancias o pérdidas de la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de los mismos. Los costos se reconocen en los resultados del período en que se incrementa el valor en libros de los activos y no de los de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.6. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros derivados de las transacciones derivadas de pagos de los o determinables, que no surgen en un momento único.

PAGOS POR IMPUESTO 5.4

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo actualizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier disminución. El gasto por los intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero.

La compañía tiene un procedimiento político de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las deudas por pagar se paguen de conformidad con los términos contractuales pre acordados.

Las obligaciones contingentes y otras deudas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los reconocimientos supeditados a la incertidumbre de la fecha del evento de Sucesión Financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8. IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.8.1. IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (diferencia registrable durante el año). La utilidad gravable difiere de la utilidad corriente, debido a los artículos de ingresos o gastos imponibles o deducibles, y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.8.2. IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos reconocidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes, utilizando para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales deducibles en los periodos en que se resulta probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se pueda cargar con diferencias temporales deducibles.

IMPUESTOS A GANANCIAS

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben analizarse considerando las tasas futuras que se espera sean aplicadas en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se concierte.

El impuesto diferido correspondiente a créditos en la tasa de impuestos o en la alternativa preferente se reconoce en la recuperabilidad de los activos impuestos diferidos y en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo se reconoce el monto integral del período, excepto en la medida en que se pueda compensar con partidas que surgen en un período hasta de los resultados del período.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con partidas por impuestos y sólo si tiene razonable expectativa al término de un periodo, hasta a lo anterior, limit sus importes reconocidos en esa partida y los activos por impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos al impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivos como netos.

2.9. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingresos y gastos y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o intermedio de la performance, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado o cuando surgen en el registro inicial de una combinación de negocios.

2.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.10.1. BENEFICIOS DEFINIDOS: PENSION PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESARRO

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desarrollo es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito proyectada, con valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Los ganancias y pérdidas actuariales y los costos de los servicios prestados efectuados se reconocen inmediatamente en cualquier momento hasta de Resultados.

YACUENTOS & ASADIENTE S.A.

2.10.2. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De acuerdo con el Código de Trabajo se compromete a distribuir entre sus empleados el 10% de las utilidades brutas e imponibles. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del período en que se distribuye.

2.11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando se probaba que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado, en el caso de ingresos por prestación de servicios.

Los ingresos son los rendos de productos con reconocidos como ingresos netos de depreciaciones y depreciaciones, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre por la entrega al momento de la entrega de los bienes.

2.12. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la forma en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se incurrieron.

2.13. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Al 31 de Diciembre del 2012 el capital suscrito total era que se forma legalmente la compañía fue de \$ 500,000. De los cuales se suscribió a pagado \$200,000 el cual se va registrando continuamente en los Estados Financieros a parte del monto de la aportación económica.

Las acciones son iguales, acumulativas e intransferibles de US\$1.00 cada una, los accionistas de la Cía. Yacuentos & Asadiente S.A. son los siguientes:

No. Cédula	Nombres y Apellidos	Acciones	Capital
1	Yacuentos Yacuentos	200,000	200,000
2	Yacuentos Yacuentos	200,000	200,000
Total			400,000

MACUFENTOS & AMBIENTE S.A.

Observaciones:

En el Estado de Resultados Integral no refleja ingresos por actividades ordinarias, ni gastos operarios, por lo tanto no está completo en la entidad, por lo corresponde que en el Estado de Resultados Integral no se lo complete, no generando resultados por este concepto, las actividades detalladas anteriormente.

Nota Explicativa:

En el ejercicio del 2016, para efectuar los accionistas el aporte de capitalización ampliando la estructura de constitución de la empresa, por el aumento de capital por la diferencia de \$694,00 de sus valores en moneda pagada \$290,00 los cuales se mantienen al íntero, el sistema que se refleja actualmente en los Estados Financieros, a capitalización que se la efectuó en el mes Mayo del 2016.