

ECUASOLDEX S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

Ecuasoldex S.A. fue constituida en la ciudad de Santo Domingo - Ecuador mediante escritura pública el 14 de Septiembre del 2012 e inscrita en el registro mercantil el 02 de octubre del 2012.

Ecuasoldex S.A. se dedica a la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo para la industria metalúrgica, incluso partes y piezas.

El domicilio principal se encuentra en la Urb. Castelo, Vía Quevedo km 2 ½ y San Cristóbal.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros son elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (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 establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la sociedad.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (\$). El dólar es la unidad monetaria vigente en la República del Ecuador el cuál no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los estados unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

3. Políticas contables

Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Compañía, quién manifiesta expresamente que se han cumplido en su totalidad los principios y criterios incluidos en la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.

Las estimaciones y supuestos serán revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación de provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodos sobre el que se informa.

Efectivo y Equivalentes del efectivo.

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación.

Instrumentos financieros

Ecuasoldex S.A. contabiliza e informa los instrumentos financieros según lo establecido en las disposiciones de la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos* y la Sección 12 *Ótros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros* de la NIIF para las PYMES. En el periodo actual sobre el que se informa, todos los activos financieros y los pasivos financieros de la empresa cumplen con los criterios de contabilización según lo establecido en la Sección 11.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos, la mayoría de las ventas efectuadas por la compañía se realizan en condiciones de crédito normales (menor a treinta días), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor.

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 de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados y el importe en libros de las cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

Préstamos por cobrar

Ecuasoldex S.A. otorga préstamos ocasionalmente a sus empleados. Los préstamos por cobrar se los reconocen como activos corrientes; dado que no se cobra interés alguno, dicho préstamo se medirá al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar.

Al final de cada periodo contable, los importes en libros de los préstamos por cobrar se revisan para determinar si hay evidencia objetiva del deterioro del valor. Si se encuentra dicha evidencia, se realiza una comprobación del deterioro del valor y, si lo hubiere, se reconoce de inmediato la pérdida por deterioro en los resultados con una disminución correspondiente en los importes en libros de los préstamos por cobrar.

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 del inventario se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación para su uso destinado menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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. Los años y tasas anuales de vida útil estimada de otras partidas de propiedades, planta y equipo son:

• Instalaciones	12 años	8.33%
• Equipo de computación	7 años	14.29%
• Muebles de oficina	12 años	8.33%
• Vehículos	10 años	10.00%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos para uso interno, que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Se considera software de uso interno aquél que es adquirido e internamente modificado únicamente para satisfacer las necesidades de la Compañía y no para la venta externa. Los gastos por concepto de mantenimiento y modificaciones que no añaden funcionalidad al software existente se cargan a gastos cuando son incurridos.

Se amortizan a lo largo de la vida estimada de doce años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha 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

Cada fecha que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de pérdida por deterioro en su 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 igual forma, se evalúa si existe deterioro del valor en los inventarios comparando el importe en libros de cada partida (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una 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.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio Provisión para jubilación patronal y desahucio

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o ininterrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido del giro del negocio como la adquisición de bienes o la contratación de servicios, así como también las obligaciones patronales y tributarias. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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 esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de ingreso 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.

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos, devoluciones e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Gastos de Operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos y gastos de venta.

Costos por préstamos

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

Estado de Flujo de Efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todo aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados integral.

4. Ingresos por actividades ordinarias

Venta	\$ 113.628,83
(-) Descuentos en ventas	\$ 19.308,98
(+) Otras rentas	\$ 5,87
Total ingresos actividades ordinarias	\$ 94.325,72

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Documentos y cuentas por cobrar	\$ 19.840,82
Otras cuentas por cobrar anticipados	\$ 16,38
Anticipo gastos viáticos	\$ 9,63
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ - 586,27

Los intereses implícitos se calculan con la tasa activa referencial del Banco Central del Ecuador.

6. Inventarios

Inventario de mercadería al 31-12-2015 \$ 20.581,28

7. Crédito Tributario

Conforme a las declaraciones de impuestos efectuadas al Servicio de Rentas Internas, Ecuasoldex S.A. posee:

Crédito Tributario IVA \$ 1.996,18
 Crédito Tributario RENTA \$ 2.565,18

8. Propiedad Planta y Equipo

Descripción	Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipo Computación	Vehículo
	USD	USD	USD	USD
Costo	880,50	1.209,46	2.094,65	6.908,00
Depreciación anual 2015	58,64	80,46	206,57	619,65
Depreciación Acumulada al 2015	206,10	283,90	857,12	640,37

Se realizó la revisión de las tasas de depreciación de los activos estimándose las nuevas expectativas de vida útil

9. Cuentas por pagar-Proveedores Locales

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Cuentas por pagar compras locales \$ 24.317,25

10. Cuentas por pagar a socios

Ecuasoldex S.A. mantiene una deuda por pagar a corto plazo con sus socios de la siguiente manera:

Cuentas por pagar Sr. Vinicio Tinoco \$ 1.759,88

11. Cuentas por pagar con Instituciones Financieras

Ecuasoldex S.A. mantiene deuda por pagar a corto plazo con Institución Financiera al 31-12-2015:

Obligaciones con Instituciones Financieras \$ 4.096,09

12. Capital Suscrito en acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende de 40.000 acciones ordinarias, nominativas y liberadas con un valor nominal de \$1,00 cada una, pagadas en su totalidad.

13. Aporte para futuras capitalizaciones

Los aportes efectuados por los accionistas de la compañía Ecuasoldex S.A. para futuras capitalizaciones tienen un valor de \$ 89,55

14. Efectivo y equivalentes al efectivo

En el Estado de Flujos de Efectivo las partidas de efectivo y equivalentes se componen de efectivo en caja y saldo en bancos. Estos se presentan en partidas separadas en el Estado Financiero:

Efectivo caja general y caja chica	\$ 154,19
Bancos	\$ <u>8,88</u>
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 163,07

15. Utilidad / Pérdida 2015

Pérdida al 31-12-2015	\$ 1.797,03
Impuesto a la renta 2015	\$ 0,00
Participación de trabajadores 2015	\$ 0,00



Ing. Vinicio Tinoco Paz
Gerente General
ECUASOLDEX S.A.



ECUASOLDEX S.A.
¡Soluciones e Innovación a su alcance!
R.U.C.: 2390012449001