

1. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INJAULAS S.A.

1.1 Constitución y operacionales

Injaulas S.A., la compañía fue constituida el 5 de abril del 2013, con el objetivo de "Fabricar jaulas para transporte de pollos vivos con la finalidad de sustituir las importaciones e impulsar las exportaciones", con un capital inicial de 1.000, realizando un aumento de capital en el año 2015.

La oficina principal de la compañía está ubicada en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, parroquia Ficoa, Av. Rodrigo Pachano N.2000 y Membrillos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, vigentes al 31 de Diciembre de 2015 y serán aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presenten estos financieros. Los estados financieros de la compañía corresponden únicamente a los de una entidad individual y debido a que es el primer año de funcionamiento no se presentan comparativos.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, en cumplimiento de las normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y luego de haber evaluado el valor razonable de sus componentes; debido a que es el primer año de funcionamiento, la administración revela que sus estados financieros cumplen este principio.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las NIIF para Pymes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

La Administración de la Compañía estima que al no existir estas enmiendas, no se presenta un impacto que podría afectar en la presentación de los Estados Financieros de este año.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible. Depósitos a la vista en los bancos y otras inversiones de corto plazo y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.5. Clasificación

La Compañía clasifica y mantiene sus activos financieros en una sola categoría; "Cuentas por cobrar no relacionadas". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "Cuentas por pagar locales" y "Otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía pasivos financieros en la categoría de "obligaciones con instituciones financieras locales". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar no relacionadas a clientes, productos del giro operativo de la compañía. Para el otorgamiento de crédito la compañía ha segmentado su cartera de clientes clasificándola en clientes particulares y sus ventas las realiza principalmente de contado y 30 Días

plazo. Los rubros mencionados son activos financieros no derivados que den derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto se es que se otorgaría a vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas -. Por pagar derivadas del giro del negocio y producto de la negociación de bienes y servicios necesarios para la producción y venta. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar proveedores del exterior : son pagos generados por adquisición de maquinaria a largo plazo con un tasa de interés, la cual se amortiza en el momento de su vencimiento.

Préstamo de accionistas o sodos locales : Representadas en el estado de situación financiera por los valores por pagar a los accionistas de la compañía, quienes entregan valores a la compañía en calidad de préstamos no se calcula interés.

2.5.1 Reconocimiento y medición y posterior

(a) Reconocimiento

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

(b) Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, un pasivo es medido además a su valor presente en el caso de ser una obligación futura. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos se describe a continuación:

(c) Medición posterior

Cuentas por cobrar comerciales: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables, ya que la compañía realiza sus ventas de contado y a 30 días plazo. La Compañía presenta dentro de esta categoría, únicamente:

Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo de su negociación se es a un plazo mayor a tres meses, caso contrario se los mantienen al costo de negociación. La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría: Cuentas por pagar proveedores del exterior, préstamo socios.

2.6 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulta menor. En el costo de los inventarios se incluyen los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios. La materia prima se registra al costo específico de cada ítem y se determina utilizando el método del promedio ponderado. El valor neto realizable es aplicable únicamente cuando los productos van a ser vendidos, el cual se lo obtiene partiendo del precio de venta estimado en el curso normal de los

negocios, menos los gastos de comercialización distribución y otros relacionados directamente con la venta. Para el caso de materia prima, no se aplica la prueba del valor neto de realización y para la elaboración de productos se ha destinado para la venta y utilizados en la producción de jaulas se mantienen al costo de adquisición.

No se realiza ninguna provisión de deterioro de las jaulas porque no sufren deterioro.

2.7 Propiedades y equipo

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atributos a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisiciones solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparación o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de los bienes al cierre del año 2015, es calculado linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. Debido al tipo de operaciones de la compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, cuando exista evidencias objetivas de indicadores revolantes que hayan sido cambiados desde la fecha de presentación de los informes anuales y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Edificaciones	Entre 20 años
Maquinaria	Entre 10 años
Muebles de oficina	Entre 10 años
Equipo de computo	Entre 3 años
Equipo electrónico	Entre 3 años
Vehículo	Entre 5 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en el rubro "Otros gastos/ingresos, neto".

Cuando el valor en libros de un activo de las propiedades y equipos excede a su monto recuperable.

Otros activos corrientes, en este rubro se mantienen las importaciones en transito de materia prima y moldes.

2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de pérdidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.9 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, se amortizo la perdida de años anteriores lo cual reduce las utilidades obtenidas en este periodo.

2.10 Beneficios de los empleados

2.10.1 Beneficios de corto plazo

Se registra en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponde principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta luego de la utilidad operativa.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se aprovisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.10.2 Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio)

La administración aplico, considerando el principio de equilibrio entre costo y beneficio establecido en la sección 2 de NIIF para Pymes, tomo la decisión de no contratar el cálculo actuarial no se realizó estimación de las provisiones de Desahucio y Jubilación patronal.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, pueden ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a esos bienes y productivos. Las ventas de servicios se reconocen en el periodo contable en el que se prestan en función de su devengamiento.

2.12 ESTIMACION Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el sector de servicios de salud e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Los estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellos que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y / o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Impuesto a la renta diferido: la compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en los libros y la base tributaria

de los activos y pasivos se revertirán en el futuro. Debido a la importancia relativa del ajuste para el año inicial no se efectuó registro al respecto.

2.13 ADMINISTRACION DE RIESGOS

2.13.1 Factores de riesgo.- Riesgo de crédito y Riesgo de liquidez

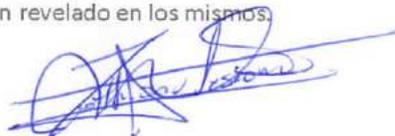
Los factores de riesgo financiero a los que está expuesta la compañía se relacionan principalmente con el riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos en la compañía se concentra fundamentalmente en la mitigación de potenciales efectos producidos por la emisión de cartera de crédito a corto plazo a los clientes. Debido a que el crédito está concentrado en el corto plazo no se evidencia factores significativos que podría afectar a la liquidez de la compañía en el corto plazo. De manera general la administración ha instaurado políticas y procedimientos que permitan la identificación, medición y control de estos riesgos.

3. Resultados acumulados de aplicación inicial de NIF

En función del Artículo Decimo primero de la resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 EMITIDA por la superintendencia de compañías, el 28 de octubre del 2011, y debido a que la compañía inicio legalmente sus operaciones en el año 2016, no requirió la presentación de la conciliación al patrimonio ni el Cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para el periodo de transición, se considera además que en función de esa misma resolución la compañía está aplicando directamente las Normas Internacionales de Información Financiera desde su creación.

4. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Dra. Tathiana Lescano
CONTADORA