

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA.

**Estados Financieros por el Año Terminado
Al 31 de Diciembre del 2015**

ÍNDICE

- ✚ Estado de Situación Financiera.
- ✚ Estados de Resultados Integrales.
- ✚ Estados de Cambios en el Patrimonio.
- ✚ Estado de Flujos de Efectivo.
- ✚ Notas de los Estados Financieros.

Abreviatura usada:

US \$ Dólar estadounidense

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

ACTIVOS	NOTAS	2015	2014
Sección 11.5			
ACTIVO CORRIENTE			
Sección 4.2(a) Caja - Bancos	4	1.000	1.000
Inventario producto te	5	14.000	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15.000	1.000

Sección 4.12

TOTAL ACTIVOS	15.000	1.000
 Ing. Eliana Marisol Ortiz Herrera Gerente General		

Ver notas a los Estados Financieros

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	2015	2014
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	6	12.855	0
Impuestos por pagar corriente	7	252	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		13.107	0
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		0	0
TOTAL PASIVOS		13.107	0
PATRIMONIO			
Patrimonio Neto	8	1.893	1.000
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		15.000	1.000

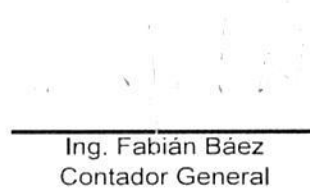
Ing. Fabián Báez
Contador General

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
al 31 de Diciembre del 2015 y 2014**

INGRESOS		NOTAS	2015	2014
Sección 5.5(a)	VENTAS NETAS		14.392	
	Ingreso exento		14.000	
Sección 5.11(l)	Menos: Costo de Ventas			
	UTILIDAD BRUTA		14.392	0
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Sección 5.11(i)	Gastos de Administración y Ventas		13.247	
y (b)	Gastos Financieros			
	Depreciación y Amortización			
	Menos: Gastos de Operación		13.247	0
	UTILIDAD DE OPERACIÓN		1.145	0
OTROS INGRESOS				
	Otros Ingresos/egresos			
	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN		1.145	0
	15% Participación de Trabajadores			0
	+ Gastos no Deducibles locales			
	+ Gastos no Deducibles desl exterior			
	(-) Deducción incremento de nómina			
	(-) Deducción pago trabajadores con discapacidad			
	Utilidad		1.145	0
	Utilidad a reinvertir			
	Impuesto a la Renta Causado		252	0
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		893	0
	10% reserva legal			
Sección 31.11	UTILIDAD LIQUIDA		893	0


Ing. Eliana Marisol Ortiz Her
Gerente General


Ing. Fabián Báez
Contador General

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado Aplicación		Resultado Ejercicio	TOTAL
					NIIFS			
Saldo a 31 de Diciembre del 2014	1.000						1.000	
Transferencia resultado ejercicio						0	0	
Transferencias								
Utilidad Neta						893	893	
Pago de dividendos						-	0	
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	1.000	0	0	0	0	893	1.893	


Ing. Eliana Marisol Ortiz Herrera
Gerente General


Ing. Fabián Báez
Contadora

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	14.392,26	
Pagado a proveedores y empleados	(14.392,26)	
Otros Ingresos	-	
Gastos financieros	-	
15% participación trabajadores	-	
Impuesto a la renta	-	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		-

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compra de propiedades planta y equipo	-	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	
Compra de intangibles	-	
Producto de la venta de intangibles	-	
Documentos por cobrar largo plazo	-	
Compra de inversiones permanentes	-	
Compra de inversiones temporales	-	
Producto de la venta de inversiones temporales	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		-

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	-	
Porción corriente deuda largo plazo	-	
Préstamos a largo plazo	-	
Aportes en efectivo de los accionistas	-	
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		-

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		-
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		1.000,00
Efectivo y sus equivalentes al final del año	1.000,00	1.000,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. OPERACIONES

IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA., es una compañía que presta servicio al mercado ecuatoriano desde el 20 de junio del 2014.

Su objeto social comprende manipulación, elaboración, confección o fabricación, transformación, envasado, almacenaje, distribución, compra, venta, importación, exportación, por sí mismo o por terceros, de toda clase de insumos, materias de productos hoteleros, productos para el sector de belleza, y cosmetología, producto para el sector médico y odontológico, etc.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país al dólar de los Estados Unidos de América.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de Compañía IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA., han sido preparados en U.S. dólares. A partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.

Bases de preparación - Los estados de situación financiera han sido preparados conforme a la NIIFS completas, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIFS siendo resueltas por la Administración de la Empresa.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o más.

Activos Financieros - La Compañía IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAIA CIA. LTDA. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 90 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Otros activos financieros

La aplicación del principio del devengamiento en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, nos da como resultado que no se reconocen como activos aquellos realizados como pre operativos, tampoco le son correspondientes su amortización.

Propiedad, Planta y Equipo - Con oportunidad de la implementación de NIIFs, la administración procedió a revisar:

1.- La política de Activos Fijos, (Propiedad, Planta y Equipo) y;

2.- Los Métodos de Depreciación aplicados.

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$ 500 (Quinientos dólares con 00/100), y en conjunto \$ 1.000 (Un mil dólares con 00/100) cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La vida útil en nuestros activos será la siguiente:

- Edificios 20 años
- Maquinaria y equipo 10 años.

- Muebles y Enseres 10 años.
- Equipos de Computación 3 años.
- Vehículos 5 años
- Software Contable 3 años.
- Armas 10 años

Los activos de cada elemento de propiedad planta y equipos han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta sin valor residual. Depreciados al siguiente mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIF 35. Practicando el análisis de la partida, se comprobó que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual al no existir diferencia con la norma, no se aplica corrección.

Proveedores - Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posterior a los noventa días se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

En el Reconocimiento posterior, esta partida se midió al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, aplicando la tasa del 11.20% según la Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento de Vivienda, emitido por el Banco Central año 2011.

El análisis de los instrumentos Financieros de estas cuentas se encuentran en los Análisis de del Costos Amortizado por el Método de la Tasa Efectiva y Análisis del Deterioro.

Obligaciones con bancos e instituciones financieras - Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Impuestos diferidos - Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

Beneficios a empleados

Jubilación patronal y desahucio - El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

Capital social - El capital social está representado por participaciones de los socios.

Los dividendos se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37, previa aprobación por parte de los Socios en la Junta de Socios.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Reconocimiento de Gastos - Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen

Distribución de dividendos - La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de IMPORTADORA Y EXPORTADORA MIKAI A CIA. LTDA, en el ejercicio en que los dividendos son

aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas

Normas revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros consolidados - Método de la participación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28 Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 5 Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 7 Instrumentos Financieros - Revelaciones: Contratos de mantenimiento aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados internos	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 19 Beneficios a empleados	1 de enero de 2016
Enmienda la NIC 34 Reporte financiero interno	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1 Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias: provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración del Grupo ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de

estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios. La administración considera calcular este valor a partir de que sus empleados cumplan 10 años de servicio.

3.2 Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinaria y equipo - La estimación de las vidas útiles se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2. Propiedad, Planta y Equipo; la administración de la Compañía ha decidido no implementar vidas útiles en sus activos fijos.

3.3 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos no se revertirán en el futuro, si se considera que los activos y pasivos por impuestos diferidos no son materiales no se incluirá su registro.

3.4 Mediciones del valor razonable y los procesos de valoración - Algunos de los activos y pasivos de la compañía se valoran a su valor razonable a efectos de información financiera. La Administración de la Compañía ha establecido un comité de valoración, que está encabezada por el contador de la compañía, para determinar las técnicas y los datos de valuación apropiados para las mediciones hechas a valor razonable.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos como se muestra en el estado de flujo de efectivo se presenta de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2015	SALDO al 31/12/2014
	*** en dólares ***	***
Banco Produbanco	1.000	1.000
Total al 31 de diciembre de 2015-2014	1.000	1.000

5. INVENTARIO

Un resumen de la cuenta inventario se presenta de la siguiente manera:

INVENTARIOS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Inv. Productos terminados	14.000	
Total al 31 de diciembre de 2015-2014	14.000	0

6. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por pagar relacionadas es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Cuentas por pagar relacionadas	12.855	
Total al 31 de diciembre de 2015-2014	12.855	0

7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los pasivos por impuestos por pagar es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
IVA		
Retenciones en la Fuente (1,8, 25%,		
Impuesto a la Renta (valor anual)	252	
Total al 31 de diciembre de 2015-2014	252	0

8. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Un resumen del patrimonio de los socios es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	*** en dólares ***
Capital Pagado	1.000	1.000
Utilidad del ejercicio	893	
Total al 31 de diciembre de 2015-2014	1.893	1.000

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 1.000 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por las reservas acumuladas y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Reservas según PCGA anteriores - Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones según PCGA anteriores, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Junta de Socios y la administración no prevé modificaciones en los saldos.


Ing. Eliana Marisol Ortiz Herrera
Gerente General


Ing. Fabián Báez
Contador General