

INDUECUMASAS INDUSTRIA MASAS DEL ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida el 23 de septiembre de 2014, y tiene por objeto principal la venta al por menos de productos de panadería.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

BASES DE PRESENTACIÓN.-

Declaración de Cumplimiento. La Compañía presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses que es la moneda funcional de Ecuador y además está sometida al control de la Superintendencia de Compañías del País; y, de acuerdo con la Resolución 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006 de este organismo de control a partir del 1 de enero del 2012, está obligada a presentar sus estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Las NIIF utilizadas por la compañía son las aplicables al 31 de diciembre de 2015, incluyendo las modificaciones e interpretaciones relevantes que le sean aplicables a partir del 2015.

Uso de estimaciones en la preparación de los estados financieros.

La preparación de los estados financieros de conformidad con estas bases de presentación requiere el uso de ciertos estimados contables. Así mismo, requiere que la gerencia utilice su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que realice estimaciones que afectan las cifras de activos y pasivos, la divulgación de los activos y pasivos contingentes, y los montos de ingresos y gastos registrados durante el año respectivo. Los resultados reales finales pueden variar en comparación con las citadas estimaciones.

Caja y bancos, equivalentes en efectivo.- Incluye en el efectivo disponible y depósitos en bancos. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, la Compañía considera como equivalentes de efectivo todas aquellas inversiones altamente líquidas que se pueden convertir en efectivo en un plazo igual o inferior a tres meses desde la fecha del balance.

Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura que se aproxima a su valor razonable. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable estimado, a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La compañía estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el

monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Son indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar: i) las dificultades financieras significativas del deudor, ii) la existencia de probabilidad de quiebra y la reestructuración financiera del deudor, así como iii) su incumplimiento o morosidad de pagos. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Inventarios

Los inventarios están valorados al menor entre el costo y el valor neto de realización. Los costos de productos terminados en proceso y materias primas se determinan por el método del costo promedio. El costo de los productos terminados y productos en proceso incluyen materias primas, mano de obra directa y otros costos directos de producción. El valor neto de realización es el precio estimado de venta, menos los costos de terminación y los gastos de venta. Los repuestos y suministros se registran directamente en los costos de producción del año en que se adquieren.

Propiedades, Planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos, a excepción de terrenos, edificios, maquinarias y equipos, tanques y reactores, equipos de laboratorios, que se presentan a su costo revaluado, de acuerdo a valuaciones de peritos profesionales están presentados al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los costos históricos incluyen gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente; reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos se cargan a gastos cuando se incurren. El valor neto en libros de las partes reemplazadas es desincorporado. Otras reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados del año en que se incurren. Las construcciones en curso, representan los proyectos de ampliación de la planta de producción, que se encuentra en construcción y se registran al costo.

La depreciación ha sido calculada, usando el método de línea recta de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

ACTIVO	<u>%</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Tanques y reactores	10	10
Equipos de laboratorios	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	33	3

La compañía no presenta valores por propiedades, plantas y equipos al 31 de diciembre 2015.

Activos Financieros

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no-derivados con un monto fijo o determinable de pagos y que son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo circulante por tener vencimientos menores a 12 meses. Los préstamos y cuentas por cobrar son presentados en el balance general como Cuentas por cobrar clientes, relacionadas y otras.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado; y existe la probabilidad de una salida de recursos económicos para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación razonable del monto de la obligación.

Reconocimiento de ingreso

Los ingresos comprenden el valor razonable de los derechos por las ventas y comercialización de los productos lubricantes, combustibles y sus derivados, suministros y materiales en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos por ventas de productos son reconocidos cuando los productos vendidos por la Compañía son despachados a los clientes y los riesgos son transferidos al comprador.

Costos de ventas

Representan los costos incurridos en la venta.

15% Participación de los trabajadores en las utilidades.-Se registra con cargo a resultados del ejercicio que se devengan.

Impuesto a la Renta.-La provisión de impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% o el impuesto mínimo, el de mayor valor entre los dos, aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan.

Jubilación patronal y Bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio), es determinado utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo que se originan.

Ingresos y costos.-Son reconocidos en resultados, por la facturación de la venta y el costo de los lubricantes procesados y aceites recolectados.

1. CAJA, BANCOS.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el detalle de caja, bancos consistían en

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo y sus equivalentes	1,249.58	800.00
	<u>1,249.58</u>	<u>800.00</u>

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes	3,493.60	-
Retenciones	52.11	-
Otros	<u>1,142.18</u>	-
	4,687.89	-
(-) Provision cuentas incobrables	<u>-</u>	-
	<u>4,687.89</u>	-

La administración de la empresa considera que no requiere efectuar reserva de cuentas incobrables.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de otros activos corrientes consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materia prima	38,252.98	-
Productos en proceso	18,835.17	-
Productos terminados	<u>5,491.09</u>	-
	<u>62,579.24</u>	-

6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	14,018.68	-
	<u>14,018.68</u>	<u>-</u>

7. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de cuentas por pagar relacionadas consistía en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Accionistas	59,541.09	5,586.87
	<u>59,541.09</u>	<u>5,586.87</u>

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el capital social está conformado por ochocientas acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.

Nombre accionista	Inversión	%
Barragan Chuquimarca Miguel Angel	440.00	55%
Guaman Pucuna Wilson Arturo	280.00	35%
Barragan Chuquimarca Josue Daniel	80.00	10%
	<u>800.00</u>	<u>100%</u>

12. INGRESOS Y COSTOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los ingresos y costos operativos de la empresa, consistían en:

2015		2014	
Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos
135,311.70	135,459.83	-	5,694.93
<u>135,311.70</u>	<u>135,459.83</u>	<u>-</u>	<u>5,694.93</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

La compañía al cierre de estados financieros, no ha sido sujeto de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Administración considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

La compañía presenta una pérdida de \$ 148.13 por lo cual no calcula 22% por impuesto a la renta.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.