

INDUSTRIA SIMILA NHSIMIL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

Nota 1 – Entidad que reporta	3
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros separados	3
Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables	3
Nota 4 – Calidad crediticia de los activos financieros.....	5
Nota 5 – Efectivos y equivalentes del efectivo.....	5
Nota 6 – Otras cuentas por cobrar	6
Nota 7 – Propiedad, planta y equipo	6
Nota 8 – Proveedores	6
Nota 9 – Otras cuentas por pagar	6
Nota 10 – Impuesto a las ganancias.....	6
Nota 11 – Patrimonio	7
Nota 12 – Gastos administrativos	7
Nota 13 – Aprobación de los estados financieros	7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Entidad que reporta

INDUSTRIA NH SIMILA NH SIMILCIA. LTDA. inicio sus actividades económicas el 7 de abril del 2015 y tiene como actividad principal la PRODUCCION Y VENTA DE HARINA DE PESCADO.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros separados

Los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

a) Bases de medición

Los estados financieros separados de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos.

b) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros separados se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). A menos que se indique lo contrario las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

c) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

d) Juicios y estimaciones contables.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado. En la Nota 5 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, neto de sobregiros.

3.2 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de productos realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.3 Propiedad, planta y equipo

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

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

Rubro	Años
Edificios e instalaciones	Entre 20 y 35
Mobiliario	10
Maquinaria y equipo	Entre 15 y 20
Equipos de computación	3
Vehículos	5

3.4 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

3.5 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, todos 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.

3.6 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.6.1 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.6.2 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 4 – Calidad crediticia de los activos financieros

La Compañía utiliza un sistema de evaluación crediticia para las contrapartes de sus activos financieros, que considera las siguientes situaciones:

- a) La existencia de dificultades financieras significativas de las contrapartes.
- b) La probabilidad de que la contraparte entre en quiebra o reorganización financiera.
- c) La falta de pago se considera un indicador de que el activo financiero se ha deteriorado.

Se registran las provisiones por deterioro de manera individual para aquellos saldos por cobrar que presentan los signos de deterioro antes mencionados.

Nota 5 – Efectivos y equivalentes del efectivo

	<u>2018</u>
Caja chica	0.00
Bancos locales (1)	668.78
Total	<u>668.78</u>

(1) Corresponde a efectivo disponible que no devenga intereses.

Nota 6 – Otras cuentas por cobrar

	<u>2018</u>
Otras cuentas por cobrar – Clientes relacionados	12.10
Total	<u>12.10</u>

Nota 7 – Propiedad, planta y equipo

	<u>2018</u>
Terreno	115.781.03
Total	<u>115.781.03</u>

Nota 8 – Proveedores

	<u>2018</u>
Proveedores locales (1)	2.530.00
Total	<u>2.530.00</u>

A continuación se detalla los vencimientos de los pasivos financieros:

	<u>2018</u>
Por vencer:	2.530.00
Vencido:	
1 a 30 días	
31 a 60 días	
61 a 90 días	
Más de 90 días	
Total	<u>2.530.00</u>

Nota 9 – Otras cuentas por pagar

	<u>2018</u>
Anticipos clientes (1)	
Otras por pagar (Relacionadas) (2)	777.40
Iess por pagar	67.94
Total	<u>845.34</u>

Nota 10 – Impuesto a las ganancias

1. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en el año 2018:

	<u>2018</u>
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	3.082.67
Participación trabajadores	
Gastos no deducibles (1)	18.53
Deducción incremento de trabajadores	
Deducción pago trabajadores con discapacidad	
Utilidad Gravable	<u>3.082.67</u>
Utilidad gravable reinversión (2013: 12%)	
Utilidad gravable (2013: 22%, 2012:23%, 2011:24%)	3101.20
Impuesto a la renta (2013: 22%, 2012:23%, 2011:24%)	<u>682.26</u>
Anticipo calculado	0.00
Impuesto a la renta corriente	<u><u>682.26</u></u>

Nota 11 – Patrimonio

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 800 de acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Nota 12 – Gastos administrativos

En este periodo el valor de los gastos asciende a \$ 3.115.46 que están formados por Impuestos municipales, contribución a la Superintendencia de compañías y aportes al IESS del Representante legal.

Nota 13 – Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 13 de marzo del por los miembros del Directorio de la Compañía. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.


Ing. Gissella Pico Villafuerte.
CONTADOR GENERAL

