

COMPAÑÍA INSERMADERA S.A

RUC: 0691746593001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017

1. Información General

INSERMADERA S.A. fue constituida en el Ecuador el 25 de Mayo del 2015. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en ubicado en el Parque Industrial calle Bolívar Bonilla # 9 y Pasaje Manila Riobamba – Ecuador. Está registrada en la Superintendencia de Compañías con expediente 301561,. Mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Diciembre del 2015 cambio su objeto social. En el Servicio de Rentas Internas está identificada con Registro Único de Contribuyente # 0691746593001

LA COMPAÑÍA INSERMADERA S.A., tiene como objeto social:

- ❖ La fabricación y comercialización de productos de madera y todo tipo de material que genera el procesamiento de la madera. La comercialización de estos productos se lo realiza directamente

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2012. La responsabilidad de dichos Estados es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. El saldo conciliado de éste rubro es:

Saldo cuenta Caja y Bancos al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Bancos	5,639.86	23,766.34
	-	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5,639.86	23,766.34

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes, así como Otras Cuentas por Cobrar a colaboradores y a proveedores, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Los saldos son los siguientes:

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	83,538.58	39,069.53
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	83,538.58	39,069.53

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Locales	117,708.97	34,458.48
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	117,708.97	34,458.48

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	68,126.36	20,365.06
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Del Exterior		
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	68,126.36	20,365.06

TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	185,835.33	54,823.54
--	-------------------	------------------

Inventarios

Este rubro está constituido por las existencias de materia prima y producto terminado al cierre del ejercicio económico, productos que son utilizados en el giro diario del negocio, los cuáles de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyo en esta cuenta. Los saldos a la fecha son:

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	57,537.91	25,847.17
Materia Prima	150,00	0
TOTAL INVENTARIOS	57,687.91	25,847.17

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen al anticipo de Impuesto a la Renta Pagado, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), las Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA que nos han efectuado, los saldos de años anteriores de Retenciones en la Fuente, así como el saldo del Crédito Tributario del IVA pagado. Los saldos actuales lo constituyen el Impuesto a la Salida de Divisas pagado en importaciones y que de acuerdo con la normativa vigente es crédito tributario, y el crédito tributario generado en las liquidaciones mensuales del IVA:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	0	1,675.29
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	12,922.49	19,949.81
IVA en Compras	4,957.98	
Iva retenido por clientes	27,314.90	
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	45,265.37	21,625.10

4. Propiedades, Planta y Equipos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo 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 en línea recta.

En el futuro, si se adquieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación para nuestro caso su saldo es:

DETALLE	2017 USD
MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	76,648.78

Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	76,648,78
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(8,765.84)
	-
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(8,765.84)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	67,882.94

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Vehículos	20%	5 Años
Muebles y Enseres	10%	10 Años
Equipo de Oficina	10%	10 Años
Equipo de Computación	33%	3 Años

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de 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 forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (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 grupos 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 del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida de deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

5. Impuesto a las Ganancias.

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 (perdida) fiscal de los periodos en los que se 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 este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

6. Activos No Corrientes o Largo Plazo

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. Para nuestro caso, el saldo es 0.

7. Clasificación de los Pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía **INSERMADERA S.A.**, los pasivos corrientes son aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	239,928.18	157,915.56
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	239,928.18	157,915.56

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Accionistas, Socios, Participes, Beneficiario u Otros Titulares de Derecho por pagar locales	31,659.61	2,583.09
Accionistas, Socios, Participes, Beneficiario u Otros Titulares de Derecho por Pagar del Exterior	-	-

TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	31,659.61	2.583.09
---	------------------	-----------------

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	11,097.74	37,937.40
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas del exterior	-	-
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	11,097.74	37,937.40

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	42,757.35	40,520.49
--	------------------	------------------

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	9,828.42	1.678.08
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	9,828.42	1.678.08

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Anticipo de clientes	538,02	579.90
Otros	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	538.02	579.90

7.1. Otros Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico su saldo es 0.

7.2. Obligación con Instituciones Financieras.

En esta cuenta registramos aquellas obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Al cierre del período la empresa no tiene créditos pendientes.

7.3. Cuentas por pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que su vencimiento son iguales e inferiores a 12 meses, y está constituido por diversos rubros. Para nuestro caso el saldo es 0.

8. Capital Social.

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de USD 10,00 cada una, y se clasificaron como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía **INSERMADERA S.A.**; es el siguiente:

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Capital Suscrito o asignado		
Haro Ramírez Crisólogo Efraín	200,00	200,00
Haro Ramírez Diego Javier	200,00	200,00
Haro Ramírez Jean Luis	200,00	200,00
Ramírez Coloma Blanca Ibelia	200,00	200,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	800,00

9. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a la normativa no debe ser inferior al 50% del Capital Social. Este rubro no registra valor.

10. Resultados del Ejercicio

Como podemos observar en este rubro consta el resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2017, mismo que deja una Ganancia Operativa neta de USD 76,825.15.

DETALLE	2017 USD	2016 USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	26,170.44	9,023.93
Utilidad del ejercicio	76,825.15	20,054.33
	-	
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	102,995.59	29,078.26

11. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los Contratos, se reconocen cuando se entregan los productos o servicios. Para nuestro caso la compañía **INSERMADERA S.A.**; tuvo ingresos durante el ejercicio 2017 por USD 786.858.26

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa de IVA-NETO	786,858.26	320,668.41
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA-neto	0	464.00
	-	-

TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	786,858.26	321,132.41
---	-------------------	-------------------

12. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable y que estén debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI. De manera general para que un gasto sea deducible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Debe estar correctamente sustentado en comprobantes de venta que cumplan con los requisitos establecidos en reglamento de comprobantes de venta y retención.
- El comprobante de venta no debe tener manchones ni borrones para su validez y debe cumplir con todos los requisitos de llenado.
- Los costos y gastos deben estar directamente relacionados con el giro del negocio.
- En todo costo y gasto realizado se debe hacer la respectiva retención en la fuente de impuesto a la renta para que sea deducible.
- Cuando el costo o gasto es superior a USD 5,000.00 incluidos impuestos por cada caso, el pago debe efectuarse de través de cualquier institución del sistema financiero (bancarización), es decir mediante cheque, transferencia, etc.
- Que el costo y gasto sea efectivamente devengado durante el ejercicio económico.
- Contar con documentos que demuestren la esencia económica de la transacción.

13. Registro Contables y Unidad Monetaria.

Los registros contables de la Compañía **INSERMADERA S.A.**, se llevan en Dólares de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en “moneda extranjera”, de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos del balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y la diferencia de cambio que surge de tal valoración se registra en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser, necesario la presentación de estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta Accionistas, como máxima autoridad, es la encargada de aprobar previamente los Estados Financieros, los mismos que serán presentados en conjunto y que a partir del año 2012 y siguientes, están compuestos por:

- a) Estados De situación Financiera
- b) Estados de Resultados Integrales
- c) Estados de Cambios en el Patrimonio
- d) Estados de Flujos de Efectivo;
- e) Notas a los Estados Financieros.

14. Criterios Contable

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con normas internacionales, requieren que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes, al final del ejercicio o período, así como los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para cuantificar los rubros de provisión para Jubilación Patronal y Desahucio y su impacto en los resultados del período.

15. Hechos Posteriores

Hasta la presentación de los Estados Financieros, no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día, de conformidad con la normativa vigente.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.

JENNY PYRAY
CONTADORA
CI 0602866147001