

INDUSTRIA ALIMENTICIA DE LA SIERRA SASSA SA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. Notas de Carácter General:

Identificación de la Empresa y Actividad Económica.

Nota 1. Actividad Económica y de Operaciones

La empresa INDUSTRIA ALIMENTICIA DE LA SIERRA SASSA SA, es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 01 de noviembre del 2016, Notaría Primera del cantón Quito con fecha 12 de octubre del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de octubre del 2016.

OBJETO SOCIAL: El objeto social de la compañía tendrá como objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU: Servicio de Alimento y Bebida, así como también comprender las etapas de producción de bienes y servicios, comercialización.

PLAZO DE DURACIÓN: 100 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del 18 de octubre del 2016.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: En la ciudad de Riobamba, Provincia del Chimborazo – Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Riobamba, Av. Daniel León Borja y Calle Duchicela con RUC 0691753301001.

Nota 2. Declaración sobre cumplimiento de las NIIF.

La empresa INDUSTRIA ALIMENTICIA DE LA SIERRA SASSA SA Está catalogada como PYMES y aunque su estructura operativa y financiera no hace que el impacto de NIIFs sea relevante, ha empezado a manejar sus transacciones bajo los parámetros exigidos por la normativa legal vigente en el país.

Sus estados financieros están preparados bajo las exigencias de las NIC, buscando con ello proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y el flujo de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas, así como los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y de la responsabilidad en la gestión de recursos.

Nota 3. Políticas contables

Los estados financieros de la empresa INDUSTRIA ALIMENTICIA DE LA SIERRA SASSA SA se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para la PYMES), establecidas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa maneja las siguientes políticas contables para la preparación de sus Estados Financieros:

a. Declaración de conformidad

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución N. SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro oficial N.348 de 4 de septiembre del mismo año, dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2009, disposiciones que se han ido acatando de acuerdo a la naturaleza de cada compañía.

b. Base de medición

Los estados financieros están preparados en base al costo histórico.

c. Moneda Funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la compañía.

d. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes y ahorros bancarios sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor.

e. Activo Fijo

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otros ingresos" en el resultado.

f. Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo.

g. Deterioro de activos

El valor de los activos será revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconocerá una pérdida en el estado de resultados.

h. Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a largo plazo

La Obligación neta relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo corresponde a la Jubilación Patronal que según las Normas Internacionales de Información Financiera, debe provisionarse para todos los empleados desde el primer día de trabajo, considerando las implicancias tributarias que este tipo de gasto representa. El valor determinado para esta cuenta lo determina una empresa especializada en el Estudio Actuarial.

i. Provisiones

Una provisión se reconoce como resultado de un suceso pasado, la empresa posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, las que se revisarán periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

La empresa provisiona obligaciones corrientes que deberán cancelarse en el ejercicio inmediato posterior a la presentación de balances, para el caso se provisiona los Beneficios de Orden Social.

j. Participación de los Trabajadores

Si hubiere utilidad, la empresa distribuirá el 15% de la utilidad contable a sus trabajadores de acuerdo a las exigencias establecidas en el Código de Trabajo y demás entes reguladores, el pago se lo realizará directamente a los empleados y en las fechas respectivas de cancelación. Pero como se reflejan pérdidas, no hay distribución.

k. Ingresos

El reconocimiento de ingresos por ventas de bienes es reconocido en el resultado en proporción al método del porcentaje determinado de la transacción a la fecha de presentación.

l. Reconocimiento de ingresos por venta

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de bienes neto de impuesto al 14% del Impuesto al Valor Agregado.

m. Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al periodo cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

II. Notas de carácter Específico:

Denominación de Título y Cuentas

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle.		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja Chica		-
	Caja General		-
	Caja Recaudación		
	Subtotal Caja	-	-
	BANCOS LOCALES		
	Banco Internacional		207,61
	Subtotal Bancos	-	207,61
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-	207,61

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010401	Seguros Pagados por anticipado		
1010402	Arriendo pagado por anticipado		
1010403	Anticipo a Proveedores		
1010404	Otros anticipos entregados		
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	-

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa IVA		1.801,00
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa IR		
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	-	
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	1.801,00

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-15	dic-16
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales		1.004,64
2010302	Proveedores del Exterior		
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	1.004,64

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria		190,68
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar		142,97
2010703	Obligaciones con el ICSS		145,52
2010704	Por beneficios de Ley a empleados		-
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio		
2010706	Dividendos por pagar	-	-
10207	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-	479,17

9. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Cuentas relacionadas por pagar (transacciones operativas)		
	Otras Cuentas por pagar relacionadas (locales)		
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	-	-

10. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Otras Cuentas por pagar	-	-
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	-	-

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Provisión Jubilación Patronal		
	Provisión Desahucio		
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-

12. RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal		

30402	Reserva Facultativa		
30403	Reserva de Capital		
30404	Otras Reservas		
304	TOTAL RESERVAS	-	-

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados (Menos Dividendos) (Menos Transferencia a Reserva Legal)		
30602	(-) Pérdidas acumuladas		
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF		
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-	-

14. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas		9.451,45
4109	Descuento en Ventas		
43	Otros Ingresos		
41	TOTAL INGRESOS	-	9.451,45

15. GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
5202	Gastos de Administración Gastos Depreciación deducible Gasto provisión no deducible		3.365,33
5201	Gastos de Ventas Gasto de Ventas - Provisión Incobrables deducible Gasto de Ventas - Provisión Incobrables no deducible		6.361,32
5203	Gastos Financieros		
520227	Otros Gastos		
52	TOTAL GASTOS	-	9.726,65

16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
801	Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15% Menos		(275,20)
803	(-) 15% Participación a Trabajadores		
810	(-) Amortización de Pérdidas		
813	(-) Deducción por incremento neto de empleados		
814	(-) Deducción por discapacidades		
	Más		
808	(+) Gastos no deducibles (gastos sin respaldo)		
	(+) Provisión por cuentas incobrables que exceden los límites		
	(+) Depreciaciones que exceden al límite establecido		
	(+) Provisión para Jubilación Patronal empleados menos de 10 años		
	(+) Provisión Inventarios valor neto de realización		-
819	Utilidad gravable / Pérdida	-	(275,20)
831	Utilidad a reinvertir y capitalizar		
839	Impuesto a la Renta Causado (23%)		
	Impuesto Diferido (no registrado en el gasto)		
	Reserva Legal		
	Utilidad neta del ejercicio al 31 de Diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2016		
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
839	Impuesto Causado (menos:)		
841	Anticipo del Impuesto a la Renta		
846	Retenciones del Impuesto a la Renta		
850	Crédito tributario de años anteriores		
852	Exoneración por Leyes Especiales		
859	NETO IMPUESTO A PAGAR	-	-