

MAPLETTY S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2015.

1. Información general

MAPLETTY S.A. es una Sociedad Anónima con residencia en el Ecuador. El domicilio es en Francisco de Marcos entre Chile y Eloy Alfaro y fue constituida el 25 de mayo del 2010, en la actualidad su actividad principal es la producción, venta y distribución de helado.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares Americanos moneda utilizada en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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 (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia 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 esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5%
Vehículos	20%
Equipos de Cómputo	33%
Muebles de Oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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 grupo 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 de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Empresa al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Empresa. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. Pago de Dividendos

La empresa no cuenta con dividendos a repartir, ya que es el primer año de producción y comercialización de MAPLETTY S.A.

5. Ingreso De Actividades Ordinarias

	2015	2014
Venta de helados	\$ 9.508,45	\$ -

6. Otros Ingresos

Otros ingresos incluyen los aportes de accionistas entregados para solventar costos y gastos de MAPLETTY S.A. en su primer año de producción por un valor de \$ 6.565,49 que son tomados como donación.

7. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

A continuación el detalle de las principales cuentas por cobrar:

Deudores Comerciales	2015	2014
Cristhian Domínguez	\$ 1.432,92	\$ -
Manuel Erazo	\$ 2.256,80	\$ -
Galenbeck	\$ 334,25	\$ -
Gino Kronfle	\$ 307,50	\$ -
Otros	\$ 43,63	\$ -
Total	\$ 4.375,10	\$ -

Otros Deudores	2015	2014
Hamburg Sud *	\$ 500,00	\$ -
Total	\$ 500,00	\$ -

Hamburg Sud tiene un cheque en garantía por el contenedor por importación de activo fijo.

8. Inventarios

	2015	2014
Materia Prima	\$ 1.227,52	\$ -
Productos terminados	\$ 3.470,60	\$ -
Total	\$ 4.698,12	\$ -

9. Propiedad, Planta y Equipo

Costo	Maquinaria y Equipos
01-ene-15	\$ -
Adiciones	\$ 321.361,74
31-dic-15	\$ 321.361,74

En el 2015 MAPLETTY S.A. adquirió Equipos para producción que son una maquina paletera (Vitaline) y un compresor cada uno valorado en \$ 214.000 y \$ 30.000 respectivamente. Los costos de importación, transporte hasta la planta y gastos para su instalación ascienden a \$ 77.361,74. Estos equipos se encuentran en tránsito aún debido a que se realizan las instalaciones necesarias para ponerlos operativos, por lo que tampoco se ha realizado depreciación alguna.

10. Cuentas Comerciales por pagar

MAPLETTY S.A. mantiene una deuda con sus proveedores de \$ 4.997,15.

11. Cuentas por pagar a Accionistas corriente.

MAPLETTY S.A. mantiene una deuda total de \$ 311.007,66 con sus accionistas, dicho valor se espera que en el año 2016 se lo considere como aporte de capital. En este rubro se encuentran los costos y gastos de compra e importación de maquinaria, y gastos operativos de la empresa.

12. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 de \$ 800,00 comprenden 800 acciones a valor nominal de \$ 1,00 cada una.

13. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El saldo al 31 de diciembre del 2015 de la cuenta bancaria del Banco Internacional es de \$ 2305,83.

14. Aprobación de Estados Financieros.

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 1 de Abril del 2016.