

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

INVERCO ECUADOR S.A., es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la venta de Máquinas, herramientas controladas o no por computadora para la industria textil, cuero y otras industrias, incluye la venta al por mayor de sus partes y piezas.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de INVERCO ECUADOR S.A.; al 31 de Diciembre de 2015, constituyen los estados financieros anuales de la sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas Internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros de aplicación de las NIIF Para PYMES.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los subregíros bancarios.

En el Estado de Situación Financiera, los subregíros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios 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.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por riesgo de incobrabilidad.

2.3. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurren hasta llevarlos a su punto de comercialización.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación, y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos 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 hasta la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente.

El costo de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el período económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipo se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

Edificios	20 Años
Maquinarías y Equipos	10 años
Herramientas y Enseres	10 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los valores cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus acciones y unidades generadoras de efectivo de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor nominal menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (menos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones obtenidas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferir hasta que se produzca la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

2.7. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a períodos reconocidos en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las provisiones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las Autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pastel, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni a la ganancia o pérdida total.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que se probable que vaya a disponer de beneficios fiscales futura con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

2.8. Beneficios a los empleados

(a) Indemnizaciones por despido

Las indemnizaciones por despido se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retroceso. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptaran la oferta.

Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del despido se descuentan a su valor actual.

(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

2.9. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

Accionista 1	1 Acciones	\$1,00	\$ 1,00
Accionista 2	799 Acciones	\$1,00	\$ 799,00
Total 2 Accionistas	800 Acciones		\$800,00

2.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcanzan determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

La entidad basa sus estimaciones de devolución en respaldos históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

WYERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

a) Ventas de bienes al por mayor y menor

La venta de Maquinas, Herramientas continuas o no por computadora para la industria textil, cuero y otras industriales, incluye la venta al por mayor de este partes y piezas.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Ventas de Servicios Tarifa 0 %	400, 274.54	219, 170.71
Ventas de Servicios Tarifa 12 %	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total de Ingresos Actividades Ordinarias	<u>400, 274.54</u>	<u>219, 170.71</u>

4. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los accionistas pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Utilidad Contable – Base de Cálculo	17,422.41	12,988.76
15% Participación Utilidades	<u>2,613.36</u>	<u>1,948.31</u>

5. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagaran sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 27% de Impuesto a la Renta.

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

	2015	2014
Utilidad de gestión	17.432.41	10.958.78
Participación de Trabajadores 15%	2.612.36	1.645.31
Utilidad después de participación Trabajadores	14.809.45	9.313.47
Imp. Renta retenido 22%	3.257.99	2.051.16

6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Remesa	47.580.50	26.051.17
Total Efectivos y Equivalentes	47.580.50	26.051.17

7. Documentos y Cuentas por Cobrar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidas a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Cuentas por cobrar clientes	0.00	60.488.82
Otras cuentas y documentos por cobrar	0.00	70.000.00
Total Documentos y Cuentas por Cobrar	0.00	130.488.82

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

8. Inventarios

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Inventario de Bienes in circulados	34,874.56	(0.00)
Total Inventarios	<u>34,874.56</u>	<u>0.00</u>

9. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Crédito Tributario IVA	10,070.33	5,962.13
Crédito Tributario Renta	<u>4,002.75</u>	<u>6,761.27</u>
Total de activos por Impuestos Corrientes	14,073.08	12,843.40

10. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de los Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

Propiedad, Planta y Equipos	Al 31/12/15	Al 31/12/14
Muebles y Enseres	22,407.00	16,907.00
Equipos de Computación	5,640.00	5,840.00
Otros Propiedades Plantas y Equipo	20,199.99	20,199.99
(-) Depreciación Acumulada	15,432.92	8,790.89
Total Propiedad, Planta y Equipos	33,014.07	33,656.10

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS SUPLEMENTARIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

11. Cuentas y Documentos por Pagar

Esta rubro agrupa los impuestos provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Proveedores Locales	0.00	0.00
Total Cuentas y Documentos por Pagar	0.00	0.00

12. Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Impuesto a la Renta por Pagar	3,257.89	2,051.46
Participación de Trabajadores por Pagar	2,613.36	1,645.32
Con La Administración Tributaria	0.00	0.00
Beneficios sociales por pagar	0.00	150.77
Total Obligaciones Corrientes	<u>5,871.25</u>	<u>3,847.55</u>

INVERCO ECUADOR S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO 2015

13. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de ochocientos (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1 U\$) de los Estados Unidos de Norteamérica.

Franco Moreno Iván Stewart 1 Acciones

Lynch Barrera Fausto Enrique 799 Acciones

14. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre del 2015 a 30 de Marzo del 2016, fecha en que la Administración autorizó los presentes Estados Financieros, no ha ocurrido hechos de carácter financiero contable que afecten de forma significativa a la interpretación de la misma.



Ing. Carlos San Andrés Viteri
CONTADOR