

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS AÑO 2019

1. Información general

La empresa INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A, radicada en el país: Ecuador, Provincia: Pichincha, Ciudad: Quito, con domicilio principal: Los Arupos E7-120 y calle E7, su actividad principal: ELABORACION DE ALIMENTOS.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

2.1. Declaración de cumplimiento.

La posición financiera, el resultado de las operaciones; y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de **Normas** Internacionales de Información Financiera de contabilidad (“IASB” por sus siglas en ingles). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías

2.2. Base de medición.

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

2.3. Moneda funcionalidad y presentación.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de estimación y juicios.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.5. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos como de los pasivos.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIFs los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en variables usadas en las técnicas de valoración como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activo o pasivos idénticos.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios)
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía de la variable más bajo que sea significativa a la medición total.

2.6. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, es decir los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía; y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

2.7. Transacciones en Moneda Extranjera

No aplica

2.8. Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos por venta de bienes y servicios se reconocen con base en el principio de realización, es decir cuando los bienes y servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

2.9. Reconocimiento de gastos:

Los gastos se registran al momento de ser conocidos a través de las facturas de proveedores. A más de esto se registran las provisiones por servicios efectivamente recibidos como nómina de empleados o aquellas provenientes del desgaste de planta y equipo.

2.10. Propiedad, planta y equipo:

Son los activos tangibles contruidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

2.10.1. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

La propiedad, planta y equipos se conocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinable de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas del activo.

Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados cuando se realizan o conocen.

2.10.2. Depreciación

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo.

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se reconoce en los resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Edificios	20 años
Instalaciones	5 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario

2.11. Registro de reembolso de gastos:

En el desarrollo de sus actividades y como parte de su operación, ocasionalmente recibe anticipos de sus clientes, los cuales se registran como cuentas por pagar.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

2.12. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.13. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

3. Notas explicativas

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes 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 clasifica como activos corrientes se presentan como activos no corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo se determina por el método de “promedio ponderado” el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluyen los costos de materia prima, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. 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 del negocio, si este fuera superior) En caso contrario, se presentan como pasivos corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

3.5. Capital

Es el valor de los bienes o el dinero que los socios de una sociedad aportan a una empresa sin derecho de devolución, en otras palabras son los aportes iniciales de los socios para que se desarrolle el negocio cumpliendo su objeto social.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

3.6. Utilidades

Registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

3.7. Reservas

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere para las compañías, que salvo por disposición estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomará en porcentaje no menor a un 10% destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos en 50% del capital social de la compañía dicha reserva no estará sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos en el capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

3.8. Ingresos

Ingreso operativo corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

3.9. Costos de operación

Se utilizó para determinar el costo de venta, los gastos que intervienen directamente en el giro del negocio de la compañía.

3.10. Gastos Operativos

Los gastos administrativos corresponden a los valores que se desembolsaron en el área administrativa.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

3.11. Gastos financieros

Los gastos financieros son los que se efectúan en pagos a entidades financieras por motivo de comisiones en servicios bancarios.

3.12. Gastos no deducibles

Al cierre del año fiscal de la empresa, Se observa una suma considerable de gastos sin respaldos de documentos autorizados por la administración tributaria.

3.13. Detalle de cuentas expresadas en dólares americanos:

3.13.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CUENTA:	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
CAJA	-	0	0
BANCOS	295.87	-7,720.02	8.015,89
TOTAL:	295.87	-7,420.02	8,015.89

3.13.2. Cuentas y documentos por cobrar

CUENTA POR COBRAR

CUENTA:	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
Docum y Ctas por Cobrar Clientes no Relacionados	24,575.00	56,637.14	-32,062.14
Ctas por Cobrar Clientes Relacionados	0	1,380.34	-1,380.34
TOTAL:	24,575.00	58,017.48	-33,442.48

3.13.3. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

CUENTA:	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
Anticipos Empleados	0	-	0
TOTAL:	0	-	0,

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

3.13.4. Crédito tributario renta

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CUENTA:	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
CREDITO TRIBUTARIO DE I.V.A.	0	25,302.60	-25,302.60
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	0	5,582.27	-5,582.27
TOTAL:	0	30,884.87	-30,884.87

3.13.5. Propiedad, planta y equipo

CUENTA:	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
ACTIVOS FIJOS COSTO HISTÓRICO			
Terrenos	0	0	-
Maquinaria	37,391.49	37,391.49	-
Vehículos	9,528.00	9,528.00	-
Equipo de computación	4,764.84	4,764.84	-
Otros	30,631.73	30,631.73	-
		0	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA COSTO HISTÓRICO	-16,487.14	-8,776.57	- 7,710.57
TOTAL:	65,828.92	73,539.49	- 7,710.57

3.13.6. Ingresos por actividades ordinarias

INGRESOS

CUENTA:	AÑO 2019
PRESTACION DE SERVICIOS	203.291,47
INTERESES RECIBIDOS	-
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	-
TOTAL:	203.291,47

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

3.13.7. Costo de ventas en producción y servicios

COSTO DE SERVICIOS

CUENTA:	AÑO 2019
COSTOS DE VENTAS	239.454,08
GASTOS DE PERSONAL	-
TOTAL:	239.454,08

4 PASIVOS CORRIENTES

4.1 Obligaciones Por Beneficios Sociales con los Trabajadores al 31 de diciembre del 2019

:

PASIVOS CORRIENTES

13ro por Pagar	\$1.372,02	
14ro por Pagar	\$100,00	
Vacaciones por Pagar	\$57,17	
TOTAL		\$1.529,19

4.2 Obligaciones con el IESS al 31 de diciembre del 2019:

PASIVOS CORRIENTES

Aporte Patronal por Pagar IESS	\$166,70
Fondos de Reserva por Pagar	\$114,34
9,45% por Pagar IESS	\$129,65
TOTAL	\$410,69

5. Conciliación Tributaria:

La conciliación tributaria para el año 2019 es la siguiente:

La utilidad al 31 de Diciembre del 2019	\$ 2.167,34
El 15% de Participación a Trabajadores es	\$ -325,10
El Impuesto a la Renta del año 2019 es	\$- 21,96
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2019	1.820,28

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

6. Aspectos Tributarios

El 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria entró en vigencia para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Licto detalla que cuando se hacen cambios a impuestos de pago anual, como el impuesto a la renta, estos se ejecutan al inicio del nuevo período. Si la Ley entraba en vigencia en el 2020, los cambios en este tributo se hubieran ejecutado en el 2021. La nueva Ley plantea cambios como gravar con impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros y elimina el anticipo del impuesto a la renta. El Gobierno estima que con la reforma tributaria se recibirán ingresos por USD 600 millones en el 2020. Con la entrada en vigencia de la Ley, hay cambios que se ejecutarán a partir de enero y otros tomarán hasta 180 días para que se ejecuten. Entre los cambios inmediatos están el impuesto a los consumos especiales (ICE) para las cervezas industriales, que se eleva en un 10% desde enero. El incremento de 10% del ICE a los planes de telefonía móvil también se comienza a cobrar desde este mes. Esto aplicará para unos 4,4 millones de planes en el país. La reforma plantea además un nuevo régimen tributario más simple para las microempresas, que empezará a regir desde el primer mes del 2020. Otras reformas tendrán que esperar hasta que el Servicio de Rentas Internas (SRI) emita normativa complementaria. El impuesto al valor agregado (IVA) para las plataformas digitales como Uber, Netflix o Spotify, se cobrarán en julio, pues la Ley da un plazo de 180 días para que se emitan reglamentos que establezcan, por ejemplo, qué se entiende por “plataforma digitales”. El ICE para fundas plásticas necesita un reglamento que especifique el tamaño y tipos de plásticos que estarán gravados con el impuesto. Actualmente, la Ley solo detalla que se cobrará un ICE progresivo desde USD 0,04 en el 2020 hasta USD 0,10 en el 2023. El Legislativo se reunió el lunes 30 de diciembre del 2019 luego de que se detectara un vacío legal en la Ley tributaria, que había sido debatida el pasado 17 de diciembre. En ese debate, el Pleno se allanó en 11 puntos a lo que propuso el Ejecutivo en el veto y se ratificó en su propuesta de no poner límites al envío de paquetes de migrantes. En un tercer punto, relacionado con gravar con impuesto a la renta los dividendos de inversionistas, la Asamblea planteó ratificarse en su propuesta: que se cobre el impuesto sobre los recursos generados en el 2020, pero esa propuesta no obtuvo los votos suficientes.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).

La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

INDUSTRIA ALIMENTICIA PRODUCTOS MOOCA S.A.

7. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 1.000 acciones de participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 30 de marzo de 2020 y subidos al SRI.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Daysi Singo G.", is positioned above a light blue rectangular stamp area.

Lcda. Daysi C. Singo G.
CONTADORA C.P.A.
RUC 1713763231001