

COMPAÑÍA INDUSTRIA NORTE SMERGEL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO
ECONÓMICO 2015

Nota 1. Identificación y actividad económica

La Compañía Industria Norte SMERGEL Cia. Ltda. es una sociedad con personería jurídica domiciliada en la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura – Ecuador, constituida al amparo de la Ley de Compañías.

El número de Registro Único de Contribuyentes es 1091751603001, y su actividad económica es la venta de comidas y bebidas, con el nombre comercial de Fritadas Amazonas.

La compañía cuenta con un establecimiento ubicado en la calle Bolívar y Olmedo, esquina de la ciudad de Atuntaqui, e inició sus operaciones en el mes de septiembre de 2015.

Nota 2. Bases de presentación de los estados financieros

A continuación se presentan algunas bases contables para la elaboración y presentación de los estados financieros, mismas que fueron aplicadas de manera uniforme:

Bases de presentación

Los estados financieros de la compañía fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas –NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad –IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme desde la creación de la entidad.

La preparación de los estados financieros conforme con las NIIF, requieren el uso de ciertas estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

Los estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía, que fueron formulados:

- Considerando la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota 3 se describen los principios, políticas contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio económico 2015.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo que se han producido en el ejercicio económico en referencia.

Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Mediante resolución No. 06 Q.ICI 004 de 21 de agosto de 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia, para el registro de los hechos económicos y la preparación de los estados financieros. Con resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de 11 de octubre de 2011, publicada en el Registro Oficial 566, en la cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES, para la compañías sujetas al control y vigilancia de esta Superintendencia. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Empresas – PYMES, a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de activos inferiores de cuatro millones de dólares.
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares.

- c) Tengan menos de 200 trabajadores, para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

La Compañía Industria Norte SMERGEL Cia. Ltda. cumple con estas condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, desde su creación, por lo que no existió un período de transición.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros y en sus notas aclaratorias se valoran utilizando la moneda de curso legal en el país, como moneda del entorno económico principal, es decir Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios, mediante acta de aprobación de los estados financieros.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos compromisos que figuran registrados en ellas.

Período contable

En el estado de situación financiera se presentan saldos al 31 de diciembre de 2015; y en el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, se reflejan los movimientos y saldos correspondientes al período comprendido entre el 1 de septiembre y el 31 de diciembre de 2015, debido a la reciente creación de la empresa.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, siendo corrientes los que tengan un vencimiento inferior a doce meses,

contados desde a fecha de cierre de los estados financieros; y no corrientes los que tienen un vencimiento superior a doce meses.

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- a) Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación.
- b) Se mantiene principalmente con fines de negociación Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- c) Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses a partir de la fecha del ejercicio sobre el que se informa El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- a) Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación u Se mantiene principalmente con fines de negociación u Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- b) No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Reconocimiento de Ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de alimentos y bebidas se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Nota 3. Principios, políticas y criterios de valoración

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al año 2015, se han aplicado los siguientes principios, políticas y criterios de valoración:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El epígrafe "Efectivo y equivalentes al efectivo" del estado de situación financiera incluye el efectivo en bancos y las inversiones a corto plazo con un vencimiento de tres meses o menos desde su fecha de adquisición.

A efectos del estado de flujos de efectivo consolidado, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen las partidas descritas en el párrafo anterior, netas de los descubiertos bancarios.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de este rubro asciende a 7 210,05 USD.

Activos financieros

Son activos que proporcionan derechos a recibir efectivo u otro activo financiero, por concepto de instrumentos contractuales o no. Sobre la base de los conceptos y principios generales de las NIIF para PYMES, valoriza los activos financieros de la siguiente manera:

Los préstamos y cuentas por cobrar, incluyen principalmente las cuentas por cobrar por concepto de clientes y derechos tributarios, relacionados o no, así:

- Documentos y cuentas por cobrar de clientes.
- Derechos tributarios, incluye anticipos de impuestos e impuestos pagados que representan crédito tributario.
- Otros anticipos.

La contabilidad de SMERGEL CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015, registra un anticipo de 11 500 USD registrado en Otros, para la compra del local.

Inventarios

Los inventarios son activos de propiedad de la compañía, que pueden ser:

- Para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- Que se encuentran en proceso de producción.

- Como materias primas, materiales e insumos para ser utilizados en la producción de productos para la venta, y para las actividades administrativas u operacionales normales.

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 promedio ponderado.

Al 31 de diciembre de 2015, no se presentó saldo en la cuenta Inventarios, debido su total utilización en las operaciones.

Propiedad, 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.

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los por mantenimiento y reparación se cargan a los gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta o lineal sobre el costo de adquisición menos su valor residual, los cargos de la depreciación se realizan con la cuenta pérdidas y ganancias.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y,

- Se esperan usar durante más de un periodo.

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 por siguientes tasas anuales:

Obligaciones corrientes

Las cuentas por pagar y otras cuentas de pasivo corriente se reconocen por su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable.

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.

Estos pasivos corrientes corresponden a:

- Cuentas por pagar a proveedores.
- Obligaciones con los trabajadores.
- Obligaciones tributarias.

Al 31 de diciembre de 2015, las obligaciones corrientes fueron de 7 483,84 USD, tal como se muestra a continuación:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		7.483,84
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1.433,86
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		3.132,65
CON EL IESS		159,84
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		244,67
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		2.512,82

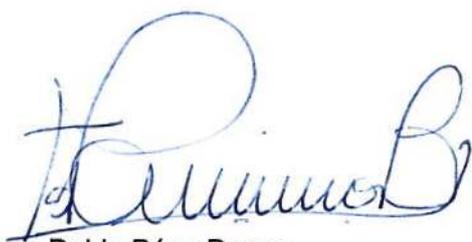
Patrimonio

Representa la proporción de los activos que son de propiedad neta de los socios de la compañía, así:

- Acciones y participaciones.
- Reservas
- Utilidades

Al 31 de diciembre de 2015, los saldos de patrimonio son:

Capital pagado	400,00
Utilidad del ejercicio	9.996,01
Reserva legal	1.110,67
TOTAL	11.506,68



Pablo Báez Posso
Contador