

"SALINAS CAMPAÑA" "SELLPAK" Cia. Ltda.

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

1. Información general

"SALINAS CAMPAÑA" "SELLPAK" Cia. Ltda. es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Francisco de Marcos N58-45 y Murialdo. Su actividad económica radica en actividades de termo encojible, codificación y empaque, así como la venta al por mayor de maquinaria para empaçado.

La fecha de inicio de sus operaciones según RUC es el 27 de agosto del 2015, sin embargo las primeras transacciones de compra y venta se registraron a partir del mes de noviembre del 2015.

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 las unidades monetarias (u.m.) del 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 del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo.

3. Políticas contables

Política de Administración de Activos Fijos:

Para el avalúo de Bienes la compañía se solicitará la realización de estudios de activos fijos a valorarse, por parte de un perito externo autorizado por la Superintendencia de Compañías.

Es potestad de la Gerencia General, analizar la decisión de ajustar los estados financieros en función de los resultados obtenidos en este estudio.

Los valores pagados por concepto de adecuaciones, remodelaciones, mejoras y mantenimiento de activos serán contabilizados como gasto y no podrán ser activados

Para que un bien sea reconocido como Activo Fijo, debe cumplir con las siguientes condiciones:

1. Que sea probable obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo;
2. Que se pueda valorizar con fiabilidad el costo del activo, y;
3. Que no esté destinado para fines comerciales

4. Que iguales o supere el valor del siguiente cuadro:

CLASIFICACIÓN	TIPO DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO MÍNIMO PARA ACTIVACIÓN
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	DEPRECIABLES	Edificios	Sin limite
		Muebles y enseres	\$ 100,00
		Equipos de oficina	\$ 100,00
		Equipos de computación	\$ 150,00
		Codificadoras	\$ 200,00
		Túnel de Calor	\$ 200,00
		Bandas Transportadoras	\$ 150,00
		Selladoras	\$ 100,00
		Motos	\$ 500,00
		Vehículos	\$ 1.000,00
	NO DEPRECIABLES	Terrenos	Sin limite
		Construcciones en curso	Sin limite
		Obras de arte	Sin limite
ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	PROGRAMAS DE COMPUTACION	Licencias	\$ 300,00
		Software	\$ 300,00

Para la depreciación de los Activos Fijos se considerará los montos máximos de la normativa vigente publicada y autorizada por los organismos de control.

Sin embargo, se aplicarán los siguientes porcentajes:

CLASIFICACIÓN	TIPO DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN	% Dep.	Vida Util
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	DEPRECIABLES	Edificios	5%	20 Años
		Muebles y enseres	10%	10 Años
		Equipos de oficina	5%	20 Años
		Equipos de computación	10%	10 Años
		Codificadoras	5%	20 Años
		Túnel de Calor	5%	20 Años
		Bandas Transportadoras	10%	10 Años
		Selladoras	10%	10 Años
		Motos	20%	5 Años
		Vehículos	10%	10 Años
ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	PROGRAMAS DE COMPUTACION	Licencias	10%	10 Años
		Software	10%	10 Años

Política de Cartera:

El crédito para los clientes se establecerá de acuerdo a la calificación de riesgo de los mismos, dicha calificación se establecerá en base a los siguientes parámetros:

- a) Historial de Pagos; y
- b) Montos de Facturación

Las calificaciones podrán ser las siguientes:

Calificación	Tipo	Descripción	Riesgo	Crédito
AAA	La más alta valoración crediticia	Muy buena habilidad para honrar las deudas	Nulo	60 días
AA	Buena valoración crediticia	Buena habilidad para honrar las deudas.	Bajo	30 días
Nuevo	Negocio recién comenzado.	No se conoce información negativa sobre el cliente.	N/A	15 días
A	Aceptable valoración crediticia	Habilidad Incierta del cliente de honrar sus deudas.	Medio	15 días
A -	Crédito no recomendable	La habilidad del cliente para pagar sus deudas es muy débil	Alto	0 días

Una vez que los créditos cumplan con la fecha límite de pago, el saldo pendiente de cobro será castigado de acuerdo a la siguiente tabla:

Días de Mora	% Provisión
1 - 30 días	1%
31 - 90 días	5%
91 - 270 días	30%
270 - 360 días	50%
> 360 días	100%

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

	Saldo al 31/12/2014	Variación		Saldo al 31/12/2015
		USD \$	%	
Bancos	-	2.872,94	100%	2.872,94
Total Efectivo y sus Equivalentes	-	2.872,94	100%	2.872,94

5. Cuentas y Documentos por Cobrar:

	Saldo al 31/12/2014	Variación		Saldo al 31/12/2015
		USD \$	%	
Logieverest S.A.	-	17.071,78	100%	17.071,78
Cuentas y Documentos por Cobrar	-	17.071,78	100%	17.071,78

6. Cuentas y Documentos por Pagar:

	Saldo al 31/12/2014	Variación		Saldo al 31/12/2015
		USD \$	%	
Campaña Edith	-	7.000,00	100%	7.000,00
Cuentas y Documentos por Pagar	-	7.000,00	100%	7.000,00

7. Otras Cuentas y Documentos por Pagar:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2014	USD \$	%	31/12/2015
IVA por Pagar	-	2.169,55	100%	2.169,55
Ret. Fuente por pagar	-	140,80	100%	140,80
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	-	2.310,35	100%	2.310,35

Valores correspondientes a las declaraciones del mes de Diciembre del 2015, mismas que fueron canceladas mediante débito bancario en los primeros días de mes de enero 2016.

8. Ingreso por Prestación Servicio:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2014	USD \$	%	31/12/2015
COPEQ	-	57.899,00	100%	57.899,00
Logieverest S.A.	-	17.071,78	100%	17.071,78
Ingreso por Prestación Servicio	-	74.970,78	100%	74.970,78

Como se puede observar del total de las ventas realizadas en los meses de Noviembre y Diciembre 2016, el 77% (57.899) corresponden a COPEQ, mientras que el 23% restante corresponde a Logieverest.

9. Sueldos y Salarios:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2014	USD \$	%	31/12/2015
Personal Quito	-	3.540,00	100%	3.540,00
Personal Pífo	-	32.611,40	100%	32.611,40
Horas Extras	-	11.191,85	100%	11.191,85
Sueldos y Salarios	-	47.343,25	200%	47.343,25

Dentro del personal de Quito, se encuentran incluidos el personal Administrativo, y cabe indicar que tal como lo establece la Ley el 100% del personal se encuentra afiliado al IESS y recibiendo todos los beneficios de Ley.

10. Beneficios Sociales:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2014	USD \$	%	31/12/2015
Décimo Tercer Sueldo	-	7.662,45	100%	7.662,45
Beneficios Sociales	-	7.662,45	0%	7.662,45

Debido a que la compañía inició sus operaciones en el mes de Noviembre 2015, no tenemos reconocido el gasto correspondiente al Décimo Cuarto Sueldo, mismo que se generará en Agosto 2016.

11. Gasto por Impuesto a las Ganancias:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2014	USD \$	%	31/12/2015
Impuesto Corriente	-	(749)	100%	(749)
impuesto Diferido	-	-	100%	-
Gasto por impuesto a las Ganancias	-	(749)	100%	(749)

Dado que la Compañía inició sus operaciones en el 2015, se acogió a los incentivos Generales que se estipulan en el Código Orgánico de la Producción e Inversiones (Art. 24), mismos que otorgan una reducción de 10 puntos porcentuales sobre la tarifa del IR sobre monto reinvertido en activos productivos, así como la exoneración del Anticipo Impuesto a la Renta por 5 años.

Con lo mencionado anteriormente, presentamos un detalle de la liquidación del Impuesto a la Renta Corriente 2015:

Utilidad del Ejercicio	6.329
(-) 15% Participación Trabajadores	(949)
Utilidad Grabable	5.380
Utilidad a Reinvertir	4.400
Saldo Utilidad Grabable	980
Impuesto sobre Utilidad a Reinvertir (12%)	528
Impuesto sobre Saldo Utilidad Grabable (22%)	216
Total Impuesto Causado	744
(-) Anticipo Determinado del Ejercicio Declarado	-
(-) Ret. Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	(1.492)
Saldo a Favor Contribuyente	(749)

12. Transacciones entre partes relacionadas:

	Compra de Servicios				Importes Pendientes de Pago			
	Saldo al	Variación		Saldo al	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2014	USD \$	%	31/12/2015	31/12/2014	USD \$	%	31/12/2015
Edith Campaña (Servicios de codificación en Ink-Jet)	-	7.000,00	100%	7.000,00	-	7.000,00	100%	7.000,00

Cabe indicar que la presente transacción se efectuó con absoluta independencia respecto de que se cargue o no un precio especial, pues entendemos que la entidad garantizará que las condiciones de las transacciones con terceros vinculados son equivalentes a las que se dan en transacciones hechas con proveedores independientes.

13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 01 de Abril de 2016.