

"SALINAS CAMPAÑA" "SELLPAK" Cia. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016

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 empacado.

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 iguale 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	10%	10 Años
		Equipos de computación	20%	5 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:

- Historial de Pagos; y
- 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 31/12/2015	Variación		Saldo al 31/12/2016
		USD \$	%	
Caja	-	2.872,94	100%	2.872,94
Bancos	2.872,94	7.734,15	269%	10.607,09
Total Efectivo y sus Equivalentes	2872,94	10607,09	369%	13.480,03

5. Cuentas y Documentos por Cobrar:

	Saldo al 31/12/2015	Variación		Saldo al 31/12/2016
		USD \$	%	
Logieverest S.A.	17.071,78	-	0%	17.071,78
Globandina Corp S.A.	-	8.053,35	100%	8.053,35
Cuentas y Documentos por Cobrar	17.071,78	8.053,35	47%	25.125,13

6. Activos Fijos:

							Año	2015		Año	2016	
							Mes	12		Mes	12	
GRUPO	DESCRIPCION	% DEPREC.	FECHA DE COMPRA	COSTO	FECHA VTA/BAJ	COSTO VIGENTE	MESES ACUM	DEPRECIACION ACUMULADA (2015)	GASTO DEP	MESES ACUM	DEPRECIACION ACUMULADA (2016)	VALOR NETO
EQUIPO DE COMPUTO	Toshiba satellite,DELL Lat	20%	10/11/2016	800,00		800,00	-	-	13,33	1	13,33	787
EQUIPO DE COMPUTO	DELL Lat	20%	10/11/2016	1.500,00		1.500,00	-	-	25,00	1	25,00	1.475
EQUIPO DE COMPUTO	Epson L220 MF InkJet USB 2.0	20%	10/11/2016	250,00		250,00	-	-	4,17	1	4,17	246
MUEBLES Y ENSERES	televisor LED LG	10%	10/11/2016	1.200,00		1.200,00	-	-	10,00	1	10,00	1.190
EQUIPOS DE OFICINA	ViewSonic Ligth Stream Proyector 3d	10%	10/11/2016	670,00		670,00	-	-	5,58	1	5,58	664
EQUIPOS DE OFICINA	Relojes Biometricos	10%	20/10/2016	1.560,00		1.560,00	-	-	26,00	2	26,00	1.534
SOFTWARE	Licencia de uso de LVSystem	10%	31/10/2016	1.200,00		1.200,00	-	-	20,00	2	20,00	1.180
Total (USD\$)				7.180,00		7.180,00		-	104,08		104,08	7.075,92

Los Activos Fijos han sido depreciados de acuerdo a la política de Activos Fijos, mencionada en la Nota 3.

7. Ingreso por Prestación Servicio:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2015	USD \$	%	31/12/2016
COPEQ	57.899,00	440.658,52	761%	498.557,52
LOGIEVEREST S.A.	17.071,78	32.230,36	189%	49.302,14
SERVILOGISTICS S.A.	-	20.195,65	100%	20.195,65
GLOBANDINA CORP. S.A	-	10.762,18	100%	10.762,18
ZONATRADE CIA. LTDA.	-	4.255,95	100%	4.255,95
CODIM S.A.	-	1.933,75	100%	1.933,75
DERMALOGICA CIA. LTDA	-	907,76	100%	907,76
SUIPHAR DEL ECUADOR	-	100,00	100%	100,00
Ingreso por Prestación Servicios	74.970,78	511.044,17	682%	586.014,95

Como se puede observar del total de las ventas realizadas en el 2016, el 85% (USD\$ 498.558) corresponden a COPEQ, siendo el cliente más importante de la Compañía.

8. Sueldos y Salarios:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2015	USD \$	%	31/12/2016
Personal Quito	3.540,00	83.537,97	2360%	87.077,97
Personal Pifo	32.611,40	(27.581,83)	-85%	5.029,57
Personal Guayaquil	-	203.410,43	100%	203.410,43
Sueldos y Salarios	36.151,40	259.366,57	717%	295.517,97

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.

9. Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2015	USD \$	%	31/12/2016
Décimo Tercer Sueldo	7.662,45	12.122,92	158%	19.785,37
Décimo Cuarto Sueldo	-	15.220,49	100%	15.220,49
Vacaciones	-	1.769,02	100%	1.769,02
Alimentación	-	18.406,71	100%	18.406,71
Uniformes	-	504,00	100%	504,00
Transporte	-	547,72	100%	547,72
Beneficios Sociales	7.662,45	48.570,86	634%	56.233,31

10. Gasto por Impuesto a las Ganancias:

	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2015	USD \$	%	31/12/2016
Impuesto Corriente	(749,00)	(27,19)	4%	(776,19)
Impuesto Diferido	-	-	0%	-
Gasto por Impuesto a las Ganancias	(749,00)	(27,19)	4%	(776,19)

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 establecen 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 2016:

Utilidad del Ejercicio	4.150,73
(-) 15% Participación Trabajadores	(622,61)
Utilidad Grabable	3.528,12
Impuesto Causado	776,19
(-) Anticipo Determinado del Ejercicio	-
(-) Ret. Fuente que le realizaron en el	(11.210,54)
(-) Crédito Tributario de Años Anterior	(748,97)
Saldo a Favor Contribuyente	(11.183,32)

11. Transacciones entre partes relacionadas:

Compra de Servicios				
	Saldo al	Variación		Saldo al
	31/12/2015	USD \$	%	31/12/2016
Alquiler de maquina Ink-JET	7.000,00	164.920,00	2356%	171.920,00
Arrendamiento Local Comercial	-	1.500,00	100%	1.500,00
Venta Activos Fijos	-	4.420,00	100%	4.420,00
Transacciones entre Partes Relacionadas	7.000,00	170.840,00	2441%	177.840,00

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.

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 03 de Abril de 2016.