

INASA INDUSTRIAL ACEITERA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

1. Información General

INASA, Industrial Aceitera S.A. fue constituida el 30 de noviembre de 1975 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la refinación, comercialización y en general a la industrialización de todo tipo de grasas y aceites, principalmente de pescado, o de cualquier otra especie. Su oficina administrativa se encuentra ubicada en Tulcan y 9 de Octubre, Edificio El Contemporáneo, tercer piso.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Riesgo de Crédito

Riesgo crediticio y de liquidez

La Compañía no presenta riesgos crediticios ni de liquidez debido a que sus operaciones comerciales se realizan en términos de contado o pago anticipado.

Riesgo de cambio y de tasa de interés

La Compañía no se ve expuesta a riesgos de tipo de cambio ni de tasa de interés puesto que sus operaciones de exportación se pactan en dólares y no posee inversiones, activos o pasivos financieros en moneda extranjera.

3. Notas a los estados financieros

a. Efectivo y equivalentes al efectivo

	al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Caja y cheques	\$ 41,862.00	\$ -
Caja	\$ 2,014.99	\$ 1,214.00
Reserva bancaria	\$ 1,096,127.25	\$ 997,403.16
Total	\$ 1,140,004.24	\$ 1,218,617.16

b. Activos financieros

	al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Depositos en bancos por depósitos a plazo	\$ 1,345.28	\$ 95,000.00
Depositos bancarios por depósitos	\$ 95,200.00	\$ 95,000.00
Total	\$ 96,545.28	\$ 190,000.00

c. Inventarios

Los inventarios comprenden las siguientes categorías:

	31.12.2013		31.12.2012	
	2013	2012	2013	2012
Impuestos de Matricación	1	10.200,00	1	10.200,00
Impuestos de Predios y Finca	1	10.700,00	1	10.700,00
Impuestos de Predios Terrenales	1	10.200,00	1	10.200,00
Impuestos de Sucesiones	1	1.000,00	1	1.000,00
Impuestos de Sucesiones y Donaciones	1	10.200,00	1	10.200,00
Total	5	42.300,00	5	42.300,00

d. Servicios y Otros Pagos Anticipados

	31.12.2013		31.12.2012	
	2013	2012	2013	2012
Servicios Pagados por anticipado	1	1.100,00	1	1.100,00
Impuestos y Provisiones	1	10.200,00	1	10.200,00
Total	2	11.300,00	2	11.300,00

e. Activos por Impuestos Corrientes

	31.12.2013		31.12.2012	
	2013	2012	2013	2012
Impuestos Pagarables a Favor de la Empresa	1	10.200,00	1	10.200,00
Total	1	10.200,00	1	10.200,00

f. Propiedades, Planta y Equipo

La composición de las categorías de las propiedades, planta y equipo es:

Categoría de Activos	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Terrazas	1	10.200,00	1	10.200,00
Edificios	1	10.200,00	1	10.200,00
Equipamiento	1	10.200,00	1	10.200,00
Maquinaria y Herramientas	1	10.200,00	1	10.200,00
Equipos de Transporte	1	10.200,00	1	10.200,00
Otros	1	10.200,00	1	10.200,00
Total	6	60.800,00	6	60.800,00
Depreciación acumulada	1	10.200,00	1	10.200,00
Total	7	50.600,00	7	50.600,00

g. Cuentas y Documentos por Pagar

	31.12.2013		31.12.2012	
	2013	2012	2013	2012
Proveedores	1	10.200,00	1	10.200,00
Impuestos y Provisiones	1	10.200,00	1	10.200,00
Total	2	20.400,00	2	20.400,00

h. Otras Obligaciones Corrientes

	31.12.2013		31.12.2012	
	2013	2012	2013	2012
Impuestos y Provisiones	1	10.200,00	1	10.200,00
Impuestos y Provisiones	1	10.200,00	1	10.200,00
Impuestos y Provisiones	1	10.200,00	1	10.200,00
Impuestos y Provisiones	1	10.200,00	1	10.200,00
Impuestos y Provisiones	1	10.200,00	1	10.200,00
Total	5	50.800,00	5	50.800,00

i. Documentos por Pagar Largo Plazo - al Exterior

Esta partida corresponde a un contrato de crédito de servicios de la compañía Mayaca a Pichu Oil Broker Co. Inc., el cual del año 2013 esta cuenta no registra saldo.

Proyecto de Ley de Ingresos
Anexo

31 de diciembre de			
2015		2014	
\$		\$	445,000.00
\$		\$	445,000.00

j. Provisión por Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

La estimación de los beneficios definidos para el ejercicio 2015 fue elaborada por peritos calificados, su movimiento es como sigue:

Beneficios a Largo Plazo	Saldo al 01-01-2015	Incremento	Disminución	Saldo al 31-12-2015
		Anual	Anual	
Beneficios Pensiones	2,450,174.46	\$ 8,394.10	\$ 22,114.46	\$ 2,436,454.10
Beneficios	2,450,287.10	\$ 11,875.21	\$ 40,227.92	\$ 2,422,934.39
Total	2,450,287.10	\$ 11,875.21	\$ 40,227.92	\$ 2,422,934.39
Saldo	2,450,287.10	\$ 11,875.21	\$ 40,227.92	\$ 2,422,934.39

k. Capital Social

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende 84,000 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$ 0.20 cada una.

l. Reservas

Reserva Legal
Reserva Excepcional
Total

31 de diciembre de			
2015		2014	
\$	1,172,000.00	\$	85,000.00
\$	1,172,000.00	\$	170,000.00
\$	1,172,000.00	\$	255,000.00

m. Otro Resultado Integral (ORI)

Se registra en el ORI, de acuerdo a la NIC 18 "Beneficios de los Empleados", las pérdidas actuariales que se originan por la modificación de la obligación de beneficios definidos por cambios en los hechos actuariales, entre las calculadas por peritos calificados.

n. Resultados Acumulados

Comprende la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES, al cierre del ejercicio 2012, el saldo de esta cuenta abarca los períodos reportados de ejercicios anteriores.

o. Ingresos de Actividades Ordinarias

Costo de Ingresos de Actividades Ordinarias
Costo de Ingresos de Actividades Ordinarias
Costo de Ingresos Ordinarios
Total

31 de diciembre de			
2015		2014	
\$		\$	27,000.00
\$	14,075,000.00	\$	6,000,000.00
\$	1,227,500.00	\$	60,000.00
\$	15,302,500.00	\$	6,060,000.00

g. Costo de venta

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Costo de venta de bienes de consumo (ver 1)	\$ -	\$ 14,000.00
Costo de venta de bienes de consumo - inventario	\$ 2,000,000.00	\$ 1,500,000.00
Costo de venta de bienes (ver 1)	\$ 2,000,000.00	\$ 1,514,000.00
Total	\$ 2,000,000.00	\$ 1,528,000.00

h. Gastos de Administración

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Salarios, Salarios y honorarios complementarios	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
Recepciones y honorarios	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Intereses bancarios	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Impuestos contribuciones y otros	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00
Gastos de depreciación (FPM)	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Otros gastos	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Total	\$ 180,000.00	\$ 180,000.00

i. Gastos de ventas

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Intereses bancarios	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Gastos de ventas	\$ 40,000.00	\$ 40,000.00
Otros gastos	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Total	\$ 60,000.00	\$ 60,000.00

j. Gastos Financieros

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Gastos de intereses	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Gastos de depreciación	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Otros gastos financieros	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Total	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00

k. Gasto por impuesto a la Renta

La tarifa del impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2015 fue del 17%. El impuesto sobre el cual se calcula el gasto por impuesto a la Renta, para el año 2015 se ve afectado por la presencia de gastos no deducibles y la existencia de pérdidas tributarias no compensadas, y continuado en detalle:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Utilización de pérdidas y ganancias	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
- Participación de los Trabajadores (PT)	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
- Utilidad antes de impuestos a la Renta	\$ 90,000.00	\$ 90,000.00
- Gastos no deducibles	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
- Base imponible para cálculo impuesto a la Renta	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00
Tarifa imponible a la Renta	17%	17%
Impuesto a la Renta	\$ 13,600.00	\$ 13,600.00
- Análisis de pérdidas a la Renta	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
- Representación a la Renta del Cliente	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
Impuesto a la Renta por pagar	\$ 33,600.00	\$ 33,600.00

a. Transacciones entre partes relacionadas

La Compañía mantiene otros negocios con entidades relacionadas, con instrumentos financieros de largo plazo sin vencimiento, ni valores monetarios, o continuando su efecto:

	al 31 de diciembre de			
	2016		2015	
Depositos bancarios a largo plazo				
Depositos bancarios a largo plazo	1	2,443,440	2	2,443,440
Total	1	2,443,440	2	2,443,440

Las transacciones hechas efectuadas con partes relacionadas se muestran a continuación:

	al 31 de diciembre de			
	2016		2015	
Depositos bancarios a largo plazo				
Depositos bancarios a largo plazo	1	2,443,440	2	2,443,440
Depositos bancarios a largo plazo	2		2	2,443,440
Depositos bancarios a largo plazo	3		3	2,443,440
Total	1	2,443,440	2	2,443,440

Las transacciones efectuadas con partes relacionadas en el exterior se muestran a continuación:

	al 31 de diciembre de			
	2016		2015	
Depositos bancarios a largo plazo				
Depositos bancarios a largo plazo	1	2,443,440	2	2,443,440
Total	1	2,443,440	2	2,443,440

4. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Desde el 31 de marzo de 2016, fecha en que la Junta General Ordinaria de Accionistas aprobó estos otros negocios, no se han presentado hechos, eventos o condiciones que puedan afectar a la información financiera presentada en los mismos.

5. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron auditados por la firma de auditoría externa independiente PARRA FORSTER CIA. LTDA. (PFR & Co.), quienes emitieron su informe en Colombia el 14 de febrero del 2016. La Junta General Ordinaria y Especial de Accionistas aprobó y autorizó la publicación de estos estados financieros el 21 de marzo de 2016.


 (Firma del representante)
 Bogotá, D.C., 2016