

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Nombre: EXPENDEDORA DE PRODUCTOS PERSONALES - EXPENDOMAX CIA. LTDA.

RUC: 1791845463001

Objeto Social

Esta compañía será: La importación, exportación, compra-venta, distribución, representación, comercialización, fabricación y ensamblaje de maquinas expendedoras o dispensadoras de productos, así como sus partes piezas y repuestos en general....cumplimiento de su objetivo; la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos en la Ley.

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Bases de preparación

Los estados financieros de EJECUCIONES VIALES EJEVIAL S.A al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para MYPES), adoptadas por la superintendencia de compañías.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Efectivos y Equivalentes

El efectivo y equivalentes corresponde a valores en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

Es cualquier activo que posea derecho contractual a recibir efectivo u otros activos financieros de otra entidad o persona o a cambiar activos financieros o pasivos financieros de otra entidad, en casos que sean potencialmente favorables para la empresa, tales como depósitos a plazo, derechos de cobro, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar

Se clasifican en Activos corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Provisión Incobrable

Corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida, en base a los saldos de créditos no relacionados otorgados en el período y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

Inventarios

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su venta y registrada en los resultados del ejercicio.

Propiedades Muebles y Equipos

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, muebles, y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles, maquinaria y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, muebles, maquinaria y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, muebles, maquinaria y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, muebles, maquinaria y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

Grupo de activos	VIDA EN AÑOS
Maquinarias	10
Equipos de computación	3

Baja de propiedad, muebles, maquinaria y equipo.- La propiedad, muebles, maquinaria y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Pasivos Financieros

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

NORMAS NUEVAS Y REVISADAS CON EFECTO MATERIAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en sus Estados Financieros.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

SECCION 3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja general, y saldos en los bancos.

	2015	2014
	US\$	US\$
Efectivos en caja bancos:		
Caja General	96.101,23	93.593,57
Total Efectivo y equivalentes	96.101,23	93.593,57

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros se muestra a continuación:

	2015	2014
	US\$	US\$
CLIENTES		
Cuentas por Cobrar Relacionados	12.296,60	18.690,93
Total Clientes	12.296,60	18.690,93
Otras Cuentas por cobrar		
Cuentas por Cobrar	1.600,00	
Otras Cuentas	9.000,00	1.640,00
Total Otras Cuentas Por Cobrar	10.600,00	1.640,00
Total Activos Financieros	22.896,60	20.330,93

Deterioro de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales han sido revisadas por indicadores de deterioro. Las cuentas por cobrar no se encontraron deterioradas por lo que no fue necesario registrar una provisión.

3.3 INVENTARIOS

A continuación se presenta el detalle de inventarios:

	2015	2014
	US\$	US\$
Inv.Suministros y Materiales	1.455,00	1.110,00
Inv.de Suministros: Herramientas Repuestos y Materiales	38.178,47	
Inv. Producto Terminado y Mercadería en Almacén	3.005,00	
Deterioro	-16.636,30	
Total Inventario	26.002,17	1.110,00

Deterioro de inventarios

Las cuentas de inventarios han sido revisadas por indicadores de deterioro, y al 31 de diciembre de 2015, existe deterioro en los inventarios

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, e impuestos:

	2015	2014
	US\$	US\$
Impuestos		
Credito Tributario IVA	41.240,05	
Anticipo Impuesto a la Renta, netas	41.240,05	0,00
Total pagos anticipados e impuestos	41.240,05	0,00

3.5 ACTIVOS FIJOS

El detalle de Activos Fijos movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2015	2014
	US\$	US\$
Costo		
Maquinaria y Equipo		96.977,30
Equipo de Cómputo		13.860,22
Total Costo	0,00	110.837,52
Depreciación Acumulada		-83.488,65
Deterioro Acumulado		-27.348,87
Total Depreciación Acumulada	0,00	-110.837,52
Valor en libros	0,00	0,00

El movimiento en el año 2015 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Depreciación
	2015	Acumulada
	US\$	2015
	US\$	US\$
Saldo al 1 de enero	110.838	(83.489)
Menos Bajas	(110.838)	83.489
Saldo al 31 de Diciembre		

3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	2015	2014
	US\$	US\$
Proveedores Locales	91,39	
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	91,39	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.7 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle es como sigue

	2015	2014
	US\$	US\$
Con Instituciones Financieras	2.758,10	4.180,20
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2.758,10	4.180,20

3.8 PROVISIONES

	2015	2014
	US\$	US\$
Prov. Locales	178.390,56	
Total provisiones	178.390,56	

3.9 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2015	2014
	US\$	US\$
Impuestos por Pagar		3.734,81
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes		3.734,81

3.10 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Corresponde a la Ganancia Neta del Período de USD \$ 32,708; valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía, una vez apropiado el valor correspondiente al 15% de Participación de trabajadores, 22% de Impuesto a la Renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2014, se realizó la siguiente conciliación tributaria:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

UTILIDAD CONTABLE	48.380
15% Participación Trabajadores (a)	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	48.380
(+) Gastos no deducibles	
(-) Deducciones Especiales	
BASE IMPONIBLE	48.380
22% IMPUESTO A LA RENTA	10.644
Gasto por Impuesto a las Ganancias	10.644

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.11 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2015 y 2014 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

Capital Social

	2015	2014
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero		
Capital	5.000,00	5.000,00
Capital Social al 31 de diciembre	5.000,00	5.000,00

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, comprende a 5000 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Políticas de Gerenciamiento de Capital

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

- a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.
- b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

3.12 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 14 de marzo de 2016, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.


Ing. Raul Franco
Representante Legal


Morillo Guerron Sonia
Contador General