

# **ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS 2014**

**CONARINR SERVICE CÍA LTDA.**

CUENCA – ECUADOR

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

NIC 1.10(e)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

NIC 1.138 (a),  
(b)

"CONARINT SERVICE CÍA LTDA.", es una compañía de responsabilidad limitada Constituida mediante escritura pública.

Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la calle González Suarez s/n y Pintag.

"CONARINT SERVICE CÍA LTDA.", tiene como finalidad: venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas.

NIC 1.112 (a)

**2. BASES DE ELABORACIÓN**

**a) Declaración de cumplimiento**

NIC 1.16

Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NIC 10.17

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 24 de abril del 2014.

**b) Base de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

**c) Moneda funcional y de presentación**

NIC 1.51 (d), (e) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

**d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la empresa realice estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

#### **(e) Cambios en las políticas contables**

##### **(i) General**

A partir del 1 de enero de 2014, la Compañía tiene sus políticas contables en las siguientes áreas:

Presentación de estados financieros

Determinación y presentación de segmentos de operación de conformidad a los servicios que presta

##### **(ii) Presentación de estados financieros**

*NIC 8.28(f)* La Compañía aplica la NIC 1 revisada *Presentación de Estados Financieros (2007)*, que entró en vigencia en el país, a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la empresa presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

##### **(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación**

En el 2014, los ingresos y gastos serán presentados por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas por la venta del alcohol.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

*NIC 1.112 (a)*  
*117 (a), (b)*

Las políticas contables implementadas por la Compañía en el 2013, regirán a partir del 2013. Estas establecen las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

#### **a) Efectivo y sus equivalentes**

*NIIF 7.46* El efectivo y equivalentes se componen de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista, que son parte integral de la administración de los recursos financieros de la Compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de concesión del servicio cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

**NIIF 7.21 (b) Préstamos y partidas por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, tarjetas de crédito clientes, anticipos al personal, cuentas a cobrar socios (*compromiso para pagar una deuda de un socio*) y cuentas por cobrar varios.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

**(c) Propiedad, Planta y Equipo**

**NIC 16.73(a) (i) Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados y anualmente y de ser procedente se ajustarán.

**NIC 16.73(b) (ii) Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

*NIC 16.73(c)*

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios	5%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y equipo de oficina	10%
Equipo informático	33%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2014, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

#### **(d) Inventarios**

*NIC 2.36(a)*

Los inventarios de producto de limpieza se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, los costos de terminación y los gastos de ventas estimados (fijación del valor de venta).

Los insumos de consumo interno se cargan directamente a los gastos de los distintos segmentos que generan los ingresos.

#### **(e) Activos no corrientes disponibles para la venta**

Los activos no corrientes, que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo, serán clasificados como disponibles para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos o elementos para disposición, podrían ser revalorizados de acuerdo con las políticas contables del Compañía. Las pérdidas por deterioro en la clasificación inicial de disponibles para la venta y con ganancias o pérdidas posteriores a la revalorización, son reconocidas en los resultados.

**(f) Beneficios a los empleados**

(i) Beneficios por terminación

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo para los casos de terminación de la relación laboral por cualquier causal.

**(g) Provisión para obligaciones por garantías**

Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.

NIC 18.20

**(h) Ingresos por Servicios y Venta**

Los ingresos son reconocidos por lo general en la forma de un acuerdo de venta de un bien ejecutados, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes y servicios transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados y los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad y la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios vendidos.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

NIC 7.45

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo<sup>1</sup></b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Caja General	0,00	0.00
Bancos	100,00	1851,75
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>1851,75</b>

**5. ACTIVOS FINANCIEROS**

<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento		

**"CONARINT SERVICE"**  
**CONARINT SERVICE CÍA LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2014**

NIC 1.78(b)

Cientes	1460,70	0,00
Tarjetas de Crédito	0,00	
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas		
Cuentas por Cobrar	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Socios	0,00	0,00
.. Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00
<b>6. INVENTARIOS</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1460,70</b>	<b>0,00</b>

NIC 2.36(a)

<b>Inventarios</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Inventarios de Suministros y materiales a ser consumidos	59831,76	56896,32
Provisión para Inventarios		
<b>TOTAL</b>	<b>59831,76</b>	<b>56896,32</b>

	NIC 16.73(d)	NIC 16.73(e)(i)	NIC 16.73(e)(ii)	NIC 16.73(d)	NIC 16..6		NIC 16.73(e)(vii)	
	SALDO 2013-12-31	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIIF 2013-12-31	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2013-12-31	VALOR NETO NIIF 2013-12-31
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1396,78			1396,78	1016,26	465,55	846,07	550,71
TOTAL								

**8. PASIVOS CORRIENTES**

NIIF 7.7,8

<b>Pasivos Corrientes</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		
Cuentas por Pagar	0,00	0,00
TOTAL	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**9. PASIVOS LARGO PLAZO**

<b>Pasivos Largo Plazo</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		

**"CONARINT SERVICE"  
CONARINT SERVICE CÍA LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS 2014**

NIF 7.7,8

Cuentas y Documentos por Pagar	0,00	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 10. CAPITAL Y RESERVAS

NIC 1.79(a)(v)  
NIC 1.79(a)(iii)

<b>Capital social</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
El número de acciones autorizadas		
Valor nominal de las acciones ordinarias	400.00	400.00

#### Acciones Ordinarias

NIF 7.7, Al 31 de diciembre de 2014, el capital social autorizado está totalmente pagado por USD 400,00 NIC 1.79 (a) (i), dividido en ocho (3) socios con aportaciones de USD 5,00 Jorge Arias, USD 5,00 Laura Zarie y (iii) (v) USD 390,00. Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados anualmente y tienen derecho a un voto por participación en las reuniones de la Compañía.

### 11. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC 18.35(b)(i)

<b>Ingresos Ordinarios</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>5300,34</b>	12283,24
<b>Prestación de Servicios</b>		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5300,34</b>	12283,24

### 13. GASTOS DEL PERSONAL

NIC 1.104

<b>Conceptos</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Gastos del personal</b>		
<b>Gastos Administrativos</b>		
Sueldos y Beneficios Sociales	5775,85	10814,89
Honorarios profesionales	3089,58	1177,30
<b>TOTAL</b>	<b>8865,43</b>	<b>11992,19</b>

**"CONARINT SERVICE"  
CONARINT SERVICE CÍA LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS 2014**