

**CAFES Y CACAOS KURIYURA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014**

**NOTA 1.- ENTIDAD ECONOMICA**

*Cafés y Cacaos Kuriyura Cía. Ltda., es una empresa de carácter privado, que tiene como objeto social; a) Comprar, vender, procesar, producir, comercializar, distribuir, promover, importar y exportar café y cacao. b) Elaboración, fabricación, distribución y comercialización de bebidas y productos derivados de café y cacao, constituida jurídicamente el 18-06-2012, asignada con el RUC 1792382726001 según registro del SRI, así como en el expediente 147974 de la Superintendencia de Compañías.*

*En el ámbito administrativo debe atender las disposiciones, resoluciones del SRI, Ministerio de Relaciones Laborales, IESS, INEC, Superintendencia de Compañías, Municipio de Quito y demás organismo gubernamentales según sus requerimientos.*

**NOTA 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

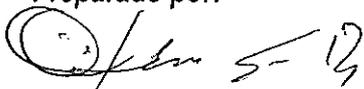
*Las políticas contables y la preparación de los Estados Financieros de Cafés y Cacaos Kuriyura Cía. Ltda., están en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF).*

*Cafés y Cacaos Kuriyura Cía. Ltda., efectúa un corte de sus cuentas, prepara y difunde los Estados Financieros de propósito general una vez al año, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2014, los que se expresan en la moneda del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica y se componen de:*

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados Integrales.*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio.*
- *Estado de Flujos de Efectivo.*
- *Notas a los Estados Financieros.*

*Durante el ejercicio económico 2013 la Compañía operó a partir del mes de octubre del año 2013, por tratarse de un periodo incompleto, no dispone de información financiera comparativa.*

**Preparado por:**



**Lcdo. Galo Sarabia Ripalda**

**RUC 1705648028001**

**C.P.A. 17-4860**

#### **a.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

*El objeto del negocio es el expendio de café preparado como bebida de consumo inmediato, sus respectivos derivados y complementos. Lo hace en sus dos locales de atención directa al público como consumidor final. Por este servicio el pago lo recibe en efectivo, siendo este el principal medio de pago.*

#### **b.- CUENTAS POR COBRAR**

*Por la naturaleza del negocio, las ventas en su totalidad se las hace al contado, que son cobradas en efectivo y equivalentes de efectivo, por lo que no existen cuentas por cobrar.*

#### **c.- INVENTARIOS**

*El registro de los costos de la materia prima y los insumos son imputados directamente a los costos del servicio, por cuanto son productos perecibles en su mayoría y se los prepara el momento que se recibe la orden del cliente, y no son susceptibles de almacenarlos. Excepto que en este periodo se realiza una importación de productos para la venta. Su reconocimiento inicial se lo mide al costo total de adquisición.*

#### **d.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

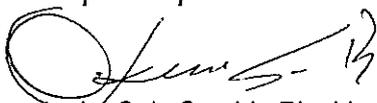
*Las partidas de Propiedad, planta y equipo se miden al costo de adquisición más los gastos de instalación hasta su funcionamiento (reconocimiento inicial).*

*La medición posterior se la realiza al costo amortizado, menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro.*

*La depreciación se carga para distribuir sistemáticamente el desgaste de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, que concuerda con los porcentajes máximo permitidos por la ley tributaria.*

|  |                          |  |
|--|--------------------------|--|
| <i>Vehículos</i>                       | <i>5 años vida útil</i>  | <i>20% porcentaje de depreciación anual.</i> |
| <i>Instalaciones</i>                   | <i>10 años vida útil</i> | <i>10% porcentaje de depreciación anual.</i> |
| <i>Muebles y Enseres</i>               | <i>10 años vida útil</i> | <i>10% porcentaje de depreciación anual.</i> |
| <i>Maquinaria y Equipo</i>             | <i>10 años vida útil</i> | <i>10% porcentaje de depreciación anual.</i> |
| <i>Equipos Computación y Software.</i> | <i>3 años vida útil</i>  | <i>33% porcentaje de depreciación anual.</i> |

**Preparado por:**



Lcdo. Galo Sarabia Ripalda

RUC 1705648028001

C.P.A. 17-4860

#### **e.- PROVEEDORES LOCALES**

Los proveedores locales son obligaciones comerciales basadas en condiciones normales, su pago se lo realiza de inmediato, y su plazo máximo es de 30 días.

#### **f.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de los servicios se reconocen cuando se entregan los servicios y se recibe el pago como contraprestación, es decir se aplica el principio del devengado.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con el servicio cobrado por cuenta de la autoridad fiscal respectiva.

#### **g.- RECONOCIMIENTO DEL GASTO**

Los costos y gastos del período se reconocen por el principio del devengado, es decir, se registran sobre la base de haber recibido la prestación del servicio o la transferencia del bien efectivamente.

#### **h.- IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

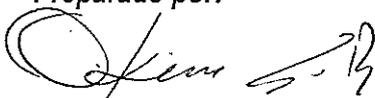
El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período.

**ESTADO SE SITUACION FINANCIERA.-** El Estado de Situación Financiera se presenta de la siguiente forma:

#### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Saldo de la cuenta Caja Bancos                      \$ 811,22 valor de inmediata disponibilidad.

**Preparado por:**



Lcdo. Galo Sarabia Ripalda

RUC 1705648028001

C.P.A. 17-4860

#### **NOTA 4.- INVENTARIOS DE PRODUCTOS**

*El saldo de esta cuenta es de \$ 3.914,91, que corresponde a productos para la venta relacionados con la actividad del café. En el mes de diciembre de 2014 se realizó esta importación, su costo está constituido por todos los costos y gastos efectuados desde su origen hasta su nacionalización en el país.*

*Los impuestos del IVA, se registran en forma separada.*

#### **NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

| <b>Costo</b>               | <b>Valor</b>        |
|----------------------------|---------------------|
| <i>Adquisición</i>         | <i>\$ 38.590,06</i> |
| <i>Depreciación anual</i>  | <i>- 4.511,02</i>   |
| <i>Deterioro del valor</i> | <i><u>0,00</u></i>  |
| <b>Importe en libros</b>   | <b>\$ 34.079,04</b> |

*El activo de Propiedad, Planta y Equipo en un 83% corresponde a la adquisición de la maquina en el mes de noviembre del año 2013, la diferencia son los otros activos que se adquirieron en este periodo, como efecto de la apertura de un nuevo local TRAVIESA en el mes de febrero del año 2014.*

*En la medición posterior no es aplicable el deterioro, para estos activos.*

#### **NOTA 6.- PRESTAMOS DE SOCIOS**

*Son los valores entregados por el Sr. Felipe Cisneros socio de la Compañía, para financiar la operación del negocio, principalmente para la importación de máquina para el café. El saldo es de \$ 27.708,33.*

**Preparado por:**



Lcdø. Galo Sarabia Ripalda

RUC 1705648028001

C.P.A. 17-4860

**NOTA 7.- OBLIGACIONES POR PAGAR.-** Sus saldos se detallan así:

**Obligaciones con el IESS y SRI**

|                                |               |             |
|--------------------------------|---------------|-------------|
| Aportes por Pagar al IESS      | \$ 1.032,89   |             |
| I. Renta Retenciones por pagar | 164,38        |             |
| I.V.A en Ventas por Pagar      | <u>361,38</u> | \$ 1.558,65 |

**Obligaciones con el Personal**

|   |                 |          |
|---|-----------------|----------|
| Sueldos por pagar                           | 2.394,46        |          |
| Participación a Trabajadores por Pagar 2013 | 458,77          |          |
| Liquidaciones por pagar                     | <u>1.732,98</u> | 4.586,21 |

**Provisiones Sociales**

|  |                 |          |
|--|-----------------|----------|
| Provisiones Sociales (XIII, XIV, Vacaciones) | <u>4.055,69</u> | 4.055,69 |
|--|-----------------|----------|

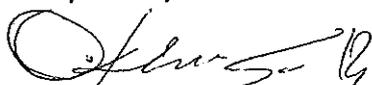
**Total** \$ 10.200,55

**NOTA 8.- PATRIMONIO NETO**

Está constituido por las siguientes partidas:

|   |                   |  |
|---|-------------------|--|
| Capital Social (suscrito y pagado)                      | \$ 400,00         |  |
| Reserva Legal (5% de la utilidades netas del ejercicio) | 101,39            |  |
| Utilidad Neta disponible para socios (2013)             | 1.926,38          |  |
| Pérdida del Ejercicio 2014                              | <u>- 1.711,48</u> |  |
| <b>TOTAL</b>  | \$ 716,29         |  |

Preparado por:



Lcdº. Galo Sarabia Ripalda

RUC 1705648028001

C.P.A. 17-4860

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.-** El Estado de Resultados Integrales se presenta así:

**NOTA 9.- INGRESOS DE LA ACTIVIDAD ORDINARIA**

INGRESOS POR SERVICIOS \$ 138.157,01

Ingresos obtenidos por la prestación de servicios, en los dos locales, el uno denominado Cafeto, el que se encuentra en el centro Histórico de Quito, y el otro denominado Travesía ubicado en la avenida Coruña al Norte de Quito.

**NOTA 10.- COSTO Y GASTOS**

COSTOS Y GASTOS DE LOS SERVICIOS \$ 139.868,49

Este valor se compone por las materias primas e insumos por el valor de \$ 36.908,39; los gastos de personal por \$ 58.752,38; Arriendos de los locales por \$ 27.500,00, Otros Costos Indirectos por \$ 3.670,38, Gastos Generales por \$ 1.298,21 y gastos de depreciación por \$ 4.149,19. Y los Gastos Administrativos por el valor de \$ 7.589,94.

**NOTA 11.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

EL RESULTADO ES UN PERDIDA DEL EJERCICIO - \$ 1.711,48 este resultado se presenta así, principalmente por la apertura del nuevo local de Travesía, por cuanto los ingresos obtenidos en este local no llegan a cubrir los costos de operación.

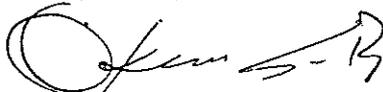
Por tratarse de un local nuevo se espera que en un futuro brinde los réditos esperados, caso contrario se deben tomar medidas tendientes a buscar su rentabilidad.

**NOTA 12.- IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES**

Por efecto del resultado obtenido (pérdida) en el ejercicio 2014, no existen valores de participaciones a trabajadores, ni valores a pagar por concepto del impuesto a la renta.

Por tratarse de una Compañía nueva en el período anterior (2013) no se realizó el cálculo del anticipo del impuesto a la renta para el período 2014, que de acuerdo a la ley tributaria, se hubiera convertido en el impuesto a la renta del período 2014.

**Preparado por:**



Lcdor. Galo Sarabia Ripalda

RUC 1705648028001

C.P.A. 17-4860