

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa CAFRES CAJAS Y COFRES CIA. LTDA., fue fundada en el año 2004 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en la fabricación de ataudes.

El Capital accionario esta dividido de la siguiente manera:

| SOCIO | APORTE | PORCENTAJE |
|-----------------|---------|------------|
| RICARDO GUZMAN | 1000,00 | 50% |
| FERNANDO GUZMAN | 1000,00 | 50% |

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de al 31 de diciembre de 2019, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de CAFRES CAJAS Y COFRES CIA. LTDA., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir del valor, al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en los estados financieros.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar como consta en el balance.

2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

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; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.8 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las

partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.9 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.10 Anticipos de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

2.11 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

2.11.1 Jubilación Patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS

INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No.

SC.ICI.CPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2011. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

3.2 Consideraciones aplicadas por la Compañía

3.2.1 Estimaciones

Únicamente para efectos comparativos, para la fecha de transición (1 de enero del 2011) y el primer periodo comparativo (31 de diciembre del 2011), se han modificado los años de vida útil para la estimación del gasto de depreciación y depreciación acumulada de los rubros de Vehículos que difieren de las utilizadas para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

5. Efectivo y Equivalente de efectivo
El efectivo de la empresa está depositado en cuentas corrientes (en dólares) en los

bancos:
Banco Pichincha

Cuenta Corriente Nº 3253659404

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de cofres.

| Diciembre 31, 2019 | |
|--|-------------------|
| Cuentas por cobrar comerciales: | |
| Cientes por cobrar | 196.274,38 |
| Provisión Cuentas Incobrables | -15.064,86 |
| Anticipo Empleados | 374,00 |
| Saldo Neto | 181.583,52 |

Existe antigüedad de la cartera, por lo cual se calculó la provisión de acuerdo a lo establecido en la LRTI.

8. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios prepagos, anticipos a Proveedores y Seguros pagados por anticipado, principalmente.

9. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

| Diciembre 31, 2019 | |
|---|-------------------|
| Locales | 75.641,64 |
| Con la Administración Tributaria | 10.562,37 |
| Con el IESS | 6.576,97 |
| Provisiones por beneficios sociales | 22.212,32 |
| Provisiones locales | 38.195,78 |
| 15% Participación trabajadores | 2.932,59 |
| Anticipos de Clientes | 15.086,80 |
| Otros Pasivos Corrientes | |
| Saldo Neto | 171.208,47 |

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados

Contadora General

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Costo de Venta | 722.593,07 |
| Gasto de Ventas | 100.608,51 |
| Gasto Administrativo | 149.581,06 |
| Gasto Financiero | 5.718,44 |
| Diciembre 31, 2019 | 978.501,08 |

15. Costos y gasto por naturaleza
Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros luego de participación trabajadores e Impuesto a la Renta es como sigue:

| | |
|-----------------------|---------------------------|
| Item | Diciembre 31, 2019 |
| COFRES | 974.692,36 |
| OTROS INGRESOS | 90,01 |
| Total | 974.782,37 |

14. Ingresos provenientes de productos principales
Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Otros Superavit por Revaluación: Al 31 de diciembre del 2019 se registra un total de \$ 23.658,64 por ganancias y pérdidas obtenidas en el cálculo actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12. Patrimonio
Capital Social: El capital social autorizado, esta constituido por 2.000 participaciones de valor nominal unitario de US\$1.00.

principalmente por el IVA en Ventas y retenciones de Impuestos que se cumplen y liquidan mensualmente.
Los valores por otros pasivos corrientes corresponden a los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre.