NEGO PROVSA

NOTAS Y POLITICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NEGOCIOS ASOCIADOS NEGOPROVSA S.A. Es una empresa jurídicamente establecida, constituida mediante escritura pública en la Notaría Vigésimo Novena, bajo la especie de compañías Anónimas, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 964, tomo 136 del 29 de abril del 2005.

Objeto Social: la Empresa se dedica a la Venta de Bebidas Alcohólicas en bares, discotecas e instalaciones similares, incluye espectáculo, entre otras actividades detalladas en el contrato social.

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 29 de abril del 2005.

Domicilio principal de la empresa: Av. Patria 850 y Diez de Agosto, Edificio Banco de Préstamos Oficina 1105, Quito – Ecuador

POLITICA 1

BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

1.1 Declaración de Conformidad:

Los estados financieros, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

1.2 Bases de Medición:

Los estados financieros, han sido preparados a partir de registros de contabilidad mantenidos por la empresa y su moneda de presentación es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

1.3 Uso de estimaciones y juicios:

La presentación de estados financieros, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro.

En particular, la información sobre las áreas más significativas de estimación de incertidumbres, juicios y criterios en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido de los estados financieros es descrita en las siguientes notas:

- Utilización de pérdidas tributarias
- Medición de obligaciones de beneficios definidos
- Provisión de contingencias

1.4 Instrumentos Financieros:

Los activos financieros abarcan cuentas por cobrar, los que se reconocerán a su costo, valor que incluye costos de transacción e impuestos, Estos son calificados exigibles mantenidos hasta su vencimiento y cobro respectivo.

Los pasivos financieros corresponden principalmente a sobregiros bancarios, préstamos de accionistas y obligaciones con terceros, son medidos a los costos amortizados y reconocidos cuando la Compañía sea parte de los acuerdos contractuales de los mismos.

1.5 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificada posteriormente por la Junta de Accionistas.

1.6 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

NOTA Nº 1

Efectivo y Efectivo Equivalente (POLITICA 11):

El efectivo y equivalente de efectivo corresponderá a los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes y de ahorros Bancarias, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un registro poco significativo de cambios en su valor.

Todos los recursos obtenidos por el giro de la empresa, son ingresados en la cuenta caja general, se realiza una conciliación diaria de las ventas realizadas, controlando el total de las ventas facturado, la numeración de las facturas emitidas, contra los recursos obtenidos en efectivo y en voucher (tarjetas de crédito – sistema POS) por cobrar al Banco del Austro o al Banco Internacional. Los registros contables se contabilizan automáticamente luego de realizar la importación de Ventas del sistema Práctisis creándose los diarios de ventas por cada factura emitida, se debita la cuenta Caja

Recaudación, visa, mastercard por cobrar por los voucher o clientes según el detalle de la cancelación de la cuenta; cuentas que se cruzan al momento del depósito respectivo en la Cuenta Corriente que la empresa mantiene en los Bancos del Austro e Internacional. Estos depósitos son registrados en el sistema de contabilidad con la utilización de comprobantes de ingreso y diario. En el año 2016, a más de la cuenta corriente en el banco Austro, también se utilizaron las cuentas del Banco Internacional y Produbanco.

Activos Financieros:

CLIENTES POR COBRAR.-

Registra todos los movimientos de clientes mediante la utilización de los módulos de facturación y bancos del sistema de contabilidad PRACTISIS. Obteniendo por consiguiente un auxiliar actualizado de las operaciones de cada cuenta. Los saldos son depurados semanalmente y conciliados mensualmente a fin de mantener control del estado de cuenta, a más de efectuar la cobranza para recuperación de cartera.

FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS.-

Esta cuenta registra los préstamos y anticipos concedidos a los empleados de la Compañía, saldos que se encuentran conciliados cada mes.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES.-

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrara la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registraran como gasto en el Estado de Resultados Integral, de conformidad al Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, numeral 11; sin considerar las cuentas por cobrar de años anteriores.

Existencias (POLITICA 5):

Las existencias, comprenden sustancialmente los inventarios de mercaderías, suministros, y utilería de operación para la comercialización del objeto social. Se registran al costo sobre la base del método promedio ponderado. El costo de existencia no incluyen los gastos de financiamiento, afecta al costo de ventas conforme su venta y utilización.

Los inventarios de mercadería para la venta, se registran y procesan en el módulo de inventarios del sistema PRACTISIS, se llevan por el método de inventario permanente valorándose al costo promedio. Durante el ejercicio económico se han efectuado dos tomas físicas de inventarios y adicionalmente constataciones físicas diarias de productos para la venta, ajustando las diferencias por cruces, de esta forma se mantiene relación con saldos contables un control de las existencias.

Los registros contables se contabilizan al realizan al importación de las facturas de compra en el sistema Practisis creándose los diarios de compra por cada factura recibida, se debita la cuenta Inventarios, IVA en compras y se acredita la cuenta por pagar a proveedores y retenciones en la fuente realizadas. El registro de consumo es automático y se realiza mensualmente en el sistema Practisis con lo cual quedan los saldos contables de los inventarios en existencia.

Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y del exterior, seguros pagados por anticipado, arriendos pagados por anticipado, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, Crédito tributario de años anteriores, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado

NOTA Nº 2

2.1 Propiedad, Planta y Equipo (POLITICA 2)

No se considera como Propiedad, Planta y Equipo ningún bien cuyo valor de compra sea inferior a quinientos Dólares y:

- Debe producir beneficios económicos futuros incorporados a un activo. Consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente a los flujos del efectivo.
- El derecho de propiedad legal no es esencial al determinar la existencia del activo.
- Transacciones futuras no dan lugar a reconocer un activo.
- La tangibilidad no es esencial para la existencia de un activo.
- Si un activo no produce beneficios económicos futuros, produce gastos o pérdidas

Los ítems de propiedad, planta y equipo, son medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada. Su costo al 01 de enero de 2012, la fecha de transición hacia NIIF, fue determinado en referencia al costo histórico a esa fecha, el costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. Cuando parte de un ítem de propiedad, planta y equipo posean vida útil distinta, son registrados como ítem separado (componentes importantes). Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo, son reconocidas netas

dentro de otros ingresos en el resultado. Cuando activos reevaluados sean vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación, serán transferidos al resultado acumulado.

2.2 Costos Posteriores:

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo, es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte influyan al grupo y su costo pueda ser modificado de forma confiable. Los costos de mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

2.3 Depreciación:

La depreciación de los activos fijos, es reconocida en el resultado, aplicando el método de línea recta sin considerar un valor residual o de salvamento del costo histórico, sobre la vida útil de cada ítem.

Los activos fijos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien a dejado de ser utilizado su depreciación se le aplicara en línea recta sin considerar valor residual o de salvamento, los porcentajes de depreciación se han sujetado a lo previsto en el Art. 25, numeral 6 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

2.4 Deterioro de Activos:

El valor de los activos fijos es revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida en el estado de resultados. El valor recuperable, es mayor entre el precio de venta neta y su valor de uso. El precio de venta es el monto que se puede obtener en la enajenación del bien en el mercado libre e informado, mientras que el valor de uso es el valor presente de los flujos estimados del uso continuo de un activo, o si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

2.5 Activos no corrientes mantenidos para la venta (POLITICA 6):

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de venta en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo, son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas de la Empresa. A partir ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta. Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

NOTA Nº 3

Activos Intangibles (POLITICA 3):

El rubro intangible, está compuesto por los derechos, servidumbres y concesiones a nombre de la Empresa, los que serán valorizados a su costo de inversión histórico. Los Intangibles, con vida definida, se amortizarán en dicho periodo y se presentan netos de amortización y de pérdidas por deterioro.

Arrendamiento de activos (POLITICA 4):

La clasificación del arrendamiento de activos, depende si la empresa asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo arrendado. Posterior al reconocimiento inicial, el activo es medido en su monto igual al menor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Subsecuentemente al reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo a las políticas contables para estos activos. Otros arrendamientos de activos, son arrendamientos operativos.

NOTA Nº 4

Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio es corto y no existe diferencia material con su valor razonable. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y servicios adquiridos en el curso legal del negocio.

Mediante la utilización del sistema PRACTISIS, en el módulo de cuentas por pagar se registra las compras llevando un registro pormenorizado de los movimientos de proveedores locales, manteniendo un control de las obligaciones pendientes por concepto de compra de bienes y servicios. A más de controlar las cuentas por pagar, tiene estrecha relación con inventarios y bancos, puesto que en estos módulos se registran tanto las compras, los saldos por pagar y las cancelaciones de todas y cada una de las cuentas, permitiendo por lo tanto, obtener reportes y conciliar los estados de cuenta de cada proveedor. Los ingresos de activos realizables son realizados en el Establecimiento creándose al realizar la importación general, las obligaciones por pagar, las mismas que se contabilizan y se realiza un control concurrente en la oficina central y se realiza la respectiva retención en la fuente de impuesto a la renta y del IVA según los casos, cuentas que se cruzan al momento del pago mediante el módulo de Bancos.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, Impuesto a la renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de lea a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

Obligaciones con Instituciones financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente.

Provisiones (POLITICA 7):

Una provisión se reconoce como resultado de un suceso pasado. La Empresa posee una obligación legal o implícita que pueda ser estimada de forma fiable, las que se revisarán periódicamente y se sujetarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

Pasivos y activos Contingentes (POLITICA 10):

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se exponen en notas a los estados financieros, a menos que su ocurrencia sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio son reconocidos aplicando el método de valor actuarial del costo devengado del beneficio para este periodo se realizó el Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y e Indemnizaciones Laborales, con la empresa Actuaria Consultores Cía. Ltda. , según la norma contable NIC19 (IAS 19R) y NIFF (IAS 19R) reflejándonos una valor acumulado por Reserva Contable de Jubilación de $23.228 teniendo un saldo anterior de $24.321. Un valor acumulado de $8.520.26 como provisiones por Bonificación por Desahucio y un saldo inicial de $8.657.

Impuesto a las Ganancias por Impuestos Diferidos

Impuesto a la Renta (POLITICA 9):

Los activos y pasivos tributarios, serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar y pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto, serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales por el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

El gasto por Impuesto a la Renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable.

Participación a trabajadores

La Empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo., En este año no existe utilidades por lo que no se aplica esta norma

NOTA Nº5

Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio Neto,

NOTA Nº6

Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos (POLITICA 8):

La Empresa reconoce como ingreso, la facturación por venta de licores, servicios prestados, alquiler de habitaciones, alquiler de reservados, servicios de salidas, venta de café, venta de productos de confección y utilidad en venta de activos.

Reconocimiento de los Ingresos:

Los ingresos comprenden el valor razonable de sus ventas.

La Compañía reconoce sus ingresos cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Empresa.
- El ingreso debe ser cuantificado confiablemente.
- Se presentarán en la preparación de los estados financieros como incremento de los flujos o de activos, o disminución de pasivos, que resulten en un incremento patrimonial, diferente de aquellas cuentas de patrimonio neto provenientes de accionistas.
- Conforme a NIC 18 y en concordancia al principio de prudencia, establece que para registrar un ingreso debe estar devengado.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias con la venta hayan sido resueltas. La empresa basa sus estimaciones en resultados históricos, considerando el tipo de cliente.

Los ingresos se reconocen como siguen:

- Facturación por venta de licores
- Facturación por servicios prestados

- Facturación por alquiler de habitaciones y reservados
- Facturación por salidas de modelos y bailarinas
- Facturación por venta café
- Facturación por venta de productos de confección
- Facturación por enajenación de activos para la venta por el valor de su utilidad.

Constituidos por las ventas, se facturan en consideración al Reglamento de Facturación vigente y bajo el control interno previsto por la empresa, y con la utilización del Sistema Practisis.

Todos los ingresos se registran el momento de la operación comercial y los recursos obtenidos se contabilizan de manera inmediata.

Durante el ejercicio económico, se emitieron Notas de Crédito para sincerar los ingresos por los valores que corresponden a servicios por prestaciones del personal que no tiene relación de dependencia con la empresa pero que son apoyo en la venta y atención al cliente, dichos valores fueron devueltos con la emisión de su respectivo cheque y comprobante de egreso.

Costo de Venta

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la Empresa sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se reconoce el uso o recepción de un bien o servicio.

NOTA Nº 7

CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES

OBJETIVO:

Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables y su tratamiento, los cambios en las estimaciones y la corrección de errores.

Esta norma trata de realizar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de la Empresa, así como su comparabilidad.

NEGO PROVSA

ALCANCE:

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores.

DEFINICIONES:

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Empresa en la elaboración y presentación de los estados financieros

Cambios en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o pasivo, en el importe del consumo periódico de un activo, o, son los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

La materialidad o importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la pérdida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Los errores de períodos anteriores, son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la Empresa, para uno o más períodos anteriores.

La aplicación retroactiva consiste en utilizar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiese aplicado siempre.

La re expresión retroactiva, consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos en los estados financieros, como si el error cometido en períodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

La aplicación prospectiva, originada de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

- La aplicación de una nueva política contable a las transacciones, otros sucesos o condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política.
- El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el período corriente y los períodos futuros afectados por dichos cambios

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros (marzo de 2016), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Milton Puebla Almeida
CONTADOR GENERAL