

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

**NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)
SECCION 2**

La Compañía se constituyó el 01 de junio del 2006 ante el Dr. Fernando Polo Elmir, Notario Vigésimo Séptimo del Cantón Quito bajo el nombre de CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito, Según Resolución 06.Q.IJ.20011 de la Superintendencia de Compañías emitida el 07 de junio del 2006 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía.

El capital social de la Compañía es de dos mil dólares de Estados Unidos de Norteamérica divididos en doscientas participaciones de diez dólares de valor nominal cada una. El capital se halla suscrito y pagado en su totalidad.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es de veinte y años desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil.

**OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b)
SECCION 2**

OBJETO SOCIAL

EL objeto social de la Compañía es producir y comercializar bienes agropecuarios y productos agroindustriales; comprar y vender productos agrícolas, agroindustriales, maquinaria agropecuaria y agroindustrial, insumos agropecuarios y agroindustriales. Podrá formar parte o ser representante de compañías nacionales o extranjeras que tengas objetos similares.

Producción y comercialización de todo tipo de cereales.

Para cumplir con su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley e importaciones y exportaciones relacionadas con su objeto.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

**2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b)
Sección 2**

**a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16
Sección 3**

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a) **Sección 10**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros

NIC 39.45
Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NIC 39.46(b)
Sección 11

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44
Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)
Sección 11

Las 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, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables
Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2014, procedió a provisionar el 1% sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso; el saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables al cierre del período es de US\$. 683,91.

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-14</u>
Saldo de cuentas por Cobrar al 31-12-14	31,608.06
Base para la provisión de incobrables	31,608.06
1% Provisión Cuentas Incobrables ejercicio 2014	316.08

(b) **Beneficios a los empleados - NIC 19**
Sección 28

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio; y, en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.

(c) **Ingresos - NIC 18.35(a)**
Sección 23

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2014.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2014 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

La Compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US \$6.572,49.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
BANCOS	
Produbanco	-3,334.38
Fomento	73,078.48
SUMAN:	69,744.10
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	69,744.10

NOTA (4) ACTIVOS FINANCIEROS

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
Cientes	31.608,06
Suman:	<u>31.608,06</u>
Menos: Provisión para incobrables	683,91
Suman:	<u>30.924,15</u>
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	<u><u>30.924,15</u></u>

NOTA (5) INVENTARIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-14</u>
Productos terminados	18.990,64
Materia Prima	17.779,92
Suministros y Materiales	2.780,87
TOTAL INVENTARIOS	<u>39.551,43</u>

NOTA (6) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	
Retención en la Fuente	8,756.22
Suman:	<u>8,756.22</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u><u>8,756.22</u></u>

NOTA (7) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Proveedores	<u>63,837.28</u>
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>63,837.28</u>
INSTITUCIONES FINANCIERAS	
Produbanco	
Venta Cartera	13,800.00
Préstamos	<u>91,064.55</u>
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	<u>104,864.55</u>

NOTA (8) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

RETENCIONES EN LA FUENTE	
1% Retención Fuente	684.61
2% Retención Fuente	48.77
8% Retención Fuente	33.40
12% Iva en Ventas	7,204.50
Suman:	<u>7,971.28</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
Impuesto a la Renta por pagar año 2014	6,572.49
Suman:	<u>6,572.49</u>
CON EL IESS	
Aporte Patronal	906.88
Aporte Personal	1,166.62
Fondos Reserva	199.12
Préstamos Iess	693.28
Suman:	<u>2,965.90</u>
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
Décimo Tercer Sueldo	3,399.73
Décimo Cuarto Sueldo	1,624.28
Sueldos por pagar	1,058.77
Suman:	<u>6,082.78</u>
PARTICIPACION TRABAJADORES	
15% Participación trabajadores	8,760.78
Suman:	<u>8,760.78</u>
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>32,353.23</u>

NOTA (9) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Marcelo Tapia	239,523.20
Mosflor S.A.	11,000.00
Guillermo Tapia	<u>1,584.67</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	<u>252,107.87</u>

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

Valores entregados por el Econ. Marcelo Tapia para operaciones propias de la compañía, obligación a ser cancelada a largo plazo en función a la liquidez de la empresa.

NOTA (10) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Jubilación Patronal	3.860,00
Desahucio	<u>3.268,00</u>
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>7.128,00</u>

Como resultado de la Implementación de la NIIF para PYMES, la Compañía procedió a registrar las provisiones por beneficios a empleados, en base al Estudio Actuarial realizado por la empresa Actuaría Consultores Cía. Ltda.

NOTA (11) CAPITAL

<u>Accionistas</u>	<u>No.</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>US\$</u>
Marcelo Tapia	1400	1.400,00
Ivan Tapia	600	600,00
TOTAL CAPITAL	<u>2.000</u>	<u>2.000,00</u>

Conformado por 2000 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US. \$. 1,00 cada una.

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (12) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>
PÉRDIDAS ACUMULADAS	
Saldo acumulado	10.361,90
Suman:	<u>10.361,90</u>
UTILIDADES ACUMULADAS	
Saldo Acumulado	19.220,63
Suman:	<u>19.220,63</u>

La Administración de la Compañía decidió absorber las pérdidas acumuladas con los valores registrados en la cuenta Reserva Facultativa y Cuentas por pagar Accionistas.

NOTA (13) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2014 arrojan una utilidad neta de US. \$. 58.405,23 para accionistas, deducidas la participación laboral e Impuesto a la Renta.

NOTA (14) VENTA DE BIENES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Ventas locales	695,330.44
Exportaciones	<u>133,000.00</u>
TOTAL VENTA DE BIENES	<u>828,330.44</u>

Los ingresos generados pertenecen netamente a la venta de productos alimenticios.

NOTA (15) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2014
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	
Costos de producción y ventas	663.603,07
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	<u>663.603,07</u>

NOTA (16) GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos administrativos	169.902,01
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>169.902,01</u>
TOTAL GASTOS	<u>169.902,01</u>

NOTA (27) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad contable	58,405.23
Más: Gastos no deducibles	1,440.86
Menos: Amortización por pérdidas años anteriores	14,601.00
Menos: Deducciones por personal discapacitado	6,609.34
Menos: 15% Participación trabajadores	8,760.78
Utilidad gravable	<u>29,874.97</u>
Impuesto a la Renta Causado	<u>6,572.49</u>


Lcdo. Guillermo Tapia
Representante Legal


Lcda. Laura Salazar
Contadora