

CRAIT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

CRAIT CIA. LTDA..- Es una Compañía Limitada constituida en la República del Ecuador en 30 de Noviembre del 2006, su actividad principal es la importación exportación, comercialización, compraventa de productos ganaderos, agrícolas, avícolas y afines.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Base de preparación.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar**.- Son registradas al costo al momento de la negociación de la venta de los productos y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- **Cuentas por pagar**.- Son registradas al costo al momento de la adquisición de las existencias o importación de los productos; así como de los bienes y servicios recibidos, que son utilizados en el proceso productivo.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

- **Mercado.**- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Administración de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado, corresponden especialmente a los depósitos en bancos.
- **Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Administración de la Compañía considera que está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y financieras, razón por la cual implementa políticas y procedimientos para controlar la gestión de su área comercial, con el objetivo de disminuir el indicado riesgo.
- **Liquidez.**- Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Administración de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones.

Provisión para cuentas incobrables.- Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar a clientes fue determinado mediante análisis de la recuperación probable de la cartera. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión, y la diferencia no cubierta por la provisión es contabilizada directamente en los resultados del periodo.

Existencias.- Están registrados al costo de adquisición que no excede al valor neto de realización. El costo es determinado bajo el método de costo promedio.

Activo por impuestos corrientes.- Representan créditos tributarios relacionados principalmente con: (1) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta registradas mensualmente conforme a los comprobantes de retención entregados por los clientes por la facturación de repuestos e implementos agrícolas, (2) Anticipo de impuesto a la renta registrado conforme a las fechas del desembolso establecidas reglamentariamente, y (3) Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) registradas mensualmente conforme a la facturación emitida a personas jurídicas que tienen la calidad de agentes de retención.

Participación del Personal

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, la compañía debe repartir a su personal una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce ingresos La compañía reconoce los ingresos cuando el producto ha sido entregado para el traslado de la exportación.

Reconocimiento de costos y gastos.- La Compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

Participación de trabajadores en las utilidades: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. La provisión del impuesto a la renta

es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y es cargada en los resultados del año en que es devengada, con base al método del impuesto a pagar.

Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Caja	258,673	165,194
Banco local (Pichincha)	186,413	50,625
Cooperativa Coopemprender	<u>3,378</u>	<u>334</u>
Total	<u>448,464</u>	<u>216,153</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Clientes	1,609,689	1,516,120
Otros	<u>416</u>	<u>22,647</u>
Subtotal	1,610,105	1,538,767
Menos: Provisión para cuentas incobrables	<u>(35,921)</u>	<u>(37,180)</u>
Total	<u>1,574,184</u>	<u>1,501,587</u>

Clientes: Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representan importes adeudados por clientes por el giro del negocio de la empresa, éstas no generan intereses.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2014, incluye retenciones que han sido efectuadas por clientes, las mismas que de acuerdo a la normativa tributaria vigente pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en el ejercicio corriente o en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. En caso que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o presentar reclamo de pago indebido.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Vehículos	88,129	88,129
Terrenos	56,500	56,500
Equipos de computación	42,736	18,514
Maquinarias y equipos	13,027	11,011
Muebles y enseres	<u>3,585</u>	<u>3,585</u>
Subtotal	203,977	177,739
Menos: Depreciación acumulada	<u>(75,029)</u>	<u>(45,982)</u>
Total	<u>128,948</u>	<u>131,757</u>

7. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Proveedores	2,390,849	1,764,357
Otros	<u>21,760</u>	<u>12,761</u>
Total	<u>2,412,609</u>	<u>1,777,118</u>

Proveedores: Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar a proveedores no generan intereses.

Otros: Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representan principalmente pedidos de mercadería.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
<u>Obligación con empleados:</u>		
Nómina por pagar	<u>55,385</u>	<u>141,199</u>
<u>Impuestos por pagar:</u>		
Retenciones en la fuente de IVA	12,234	10,504
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>19,319</u>	<u>21,253</u>
Subtotal	<u>31,553</u>	<u>31,757</u>
<u>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social:</u>		
Aportes al IESS	10,586	1,976
Préstamos Quirografarios	<u>24</u>	<u>167</u>
Subtotal	<u>10,610</u>	<u>2,143</u>
Total	<u>97,548</u>	<u>175,099</u>

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

Capital Social.- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital social está representado por 1.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1.00 cada una. Las acciones son de propiedad de Sra. Carmen Guevara (5%), Sr. Augusto Ochoa (1%), Sr. Santiago Ochoa (2%) y Sra. Teresa Ochoa (2%).

Reserva Revaluación de propiedad, planta y equipo.

El valor presentado en el Balance General se compone de la siguiente manera:

- Se aumentó el valor de la cuenta Muebles y Enseres por USD\$. 3.585,5 con el propósito de fijar el valor establecido en el Informe del Perito Evaluador.
- Se aumentó el valor de la cuenta Equipo y Maquinaria por USD\$. 8.066,03 con el propósito de fijar el valor el valor establecido en el Informe del Perito Avaluador.
- Se aumentó el valor de la cuenta Equipos de Computación por USD\$. 3.480,93 con el fin de fijar el valor establecido según el informe del Perito Avaluador.

10. VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS

En los años 2014 Y 2013, un detalle de ventas netas y costo de ventas fue el siguiente:

	2014.....	
	(Dólares)	
	<u>Ventas</u>	<u>Costo de Venta</u>
Ventas Productos	<u>9,443,137</u>	<u> </u>
Costo de venta	0	(8,749,307)
Costo de transporte	<u>0</u>	<u>(301,749)</u>
Subtotal Ventas y Costo de ventas	<u>9,443,137</u>	<u>9,051,056</u>
Total (Ventas – Costo de ventas)		<u>392,081</u>

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (junio 2 de 2015), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.