CARPUNTO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2013

Nota 1.- Actividad

El objeto social principal de la Compañía es la compra de alimentos secos y congelados para la elaboración, venta, distribución y comercialización de todo tipo de comida, servicios de restaurantes, servicios de comidas y bebidas.

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

a) Bases de presentación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Nomas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este es el cuarto año de operaciones de la Compañía y ha preparado sus Estados Financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptados en el Ecuador (NEC).

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efecto y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos de caja chica y saldos bancarios sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

c) Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se encuentran valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo de estos activos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 10 para muebles, enseres y equipo, 10 para equipo de oficina, 5 para vehículos, y 3 para equipo de computación. Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a los resultados del año, excepto aquellos pagos por ampliaciones, modernizaciones, reconstrucciones y adecuaciones en los que den más vida útil al Activo.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado, son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada Balance General para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de los Activos.

d) Deterioro de Activos no Financieros

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los Activos no Financieros, si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del Activo. El monto recuperable de un Activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un Activo o una unidad generadora de efectivo menos los Costos de Venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al

evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el Estado de Resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2013 no se ha determinado indicios de deterioro.

e) Cuentas por Pagar y Provisiones

Los Pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad pueden estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

f) Impuestos

El gasto por impuesto de cada ejercicio incluye el Impuesto a la Renta Causado Corriente.

Impuestos Corrientes

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 22% para el año 2013.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la Renta Diferido

El Impuesto a la Renta Diferido se debe provisionar en su totalidad sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se deben reconocer por todas las diferencias temporarias si son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2013, emitido por el Servicio de Rentas Internas, se establece que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y que en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "Reverso de Gastos no Deducibles", para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

En virtud de lo expuesto por la Autoridad Tributaria, la Compañía no ha reconocido Impuestos Diferidos.

g) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido fiablemente.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

h) Uso de estimaciones y supuestos significativos

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la Legislación Tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el Organismo de Control Tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

b) Obligaciones por beneficios a empleados post empleo

El valor presente de las obligaciones por beneficios a empleados post empleo por Jubilación Patronal, depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando varios supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por beneficios incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por tales beneficios.

c) Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo de ser el caso o considerarse necesario por la Gerencia la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

	US$
	2013
Caja Chica	400,00
Bancos Nacionales	123.326,52
	123.726,52

Al 31 de diciembre de 2013 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y bancos.

Nota 4.- Cuentas y Documentos por cobrar

Se conforma de la siguiente manera:

	US$
	2013
Tarjetas de Crédito **(a)**	1.853,14
	1.853,14

(a) Se refiere a valores pendientes de cobro por ventas cobradas con t/c.

Nota 5.- Otras Cuentas por Cobrar

Se conforma de la siguiente manera:

	US$
	2013
Garantía Consorcio	5.400,00
	5.400,00

Nota 6.- Servicios y Otros Pagos Anticipados

Se conforma de la siguiente manera:

	US$ 2013
Impuestos Anticipados	8.210,01
Seguros Anticipados	41,96
Anticipos a Proveedores	2.049,50
	10.301,47

Nota 7.- Inventarios

Se conforma de la siguiente manera:

	US$ 2013
Insumos	15.184,49
Utiles de limpieza	664,37
	15.848,86

Nota 8.- Propiedad, Planta y Equipo

El detalle resumido se presenta a continuación:

	Saldo al 31-dic-13
Propiedad, Planta y Equipo	
Maquinaria y Equipo	65.954,00
Equipos de computación	5.199,50
Muebles y enseres	10.549,04
Vehículos	5.604,10
Instalaciones	11.073,40
Menaje	3.979,05
Depreciación Acumulada	(62.017,76)
Total Propiedad, Planta y Equipo	**40.341,33**

Nota 9.- Activo Diferido

Se conforma de la siguiente manera:

	US$ 2013
Gastos de Instalación	443,47
Amortización Acumulada Gastos Diferidos	(36,95)
	406,52

Nota 10.- Pasivo Corriente

Se conforma de la siguiente manera:

	USD 2013
Obligaciones con Empleados (a)	38.571,20
Obligaciones con el IESS	4.496,40
Obligaciones con el Fisco	42.923,96
	85.991,56

(a) De este valor, US$ 3.715,29 corresponden a Sueldos por pagar del último mes, US$ 23.988,95 corresponde a Participación 15% Utilidades y Beneficios Sociales provisionados por Décimo Tercer y Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de reserva y vacaciones por US$ 10.866,96.

Nota 11.- Capital Social

CARPUNTO CIA. LTDA. se constituyó con un capital de US$ 5.000, mediante Escritura Pública el 18 de Septiembre del 2007.

Al cierre del periodo 2013 las participaciones se conforman de la siguiente manera:

Socios	No. Participaciones	Capital Pagado
Alfonso Lizarralde	3.500	3.500,00
Ana María Lizarralde	750	750,00
Ximena Duque	250	250,00
Elena de Donoso	500	500,00
	5.000	**5.000,00**

Nota 12.- Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la Reserva Legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva alcance por lo menos el 20% del Capital Social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Nota 13.- Resultados

Al cierre del periodo 2013 los resultados se conforman de la siguiente manera:

Resultados	US$ Año 2013
Resultados del Presente Ejercicio (a)	105.886,27
	105.886,27

(a) El Ejercicio económico 2013 tuvo como resultado una Utilidad de US$ 159.886,27 de los cuales se descuenta el Impuesto a la Renta Causado US$30.051,14 y la Participación 15% Utilidades a trabajadores US$ 23.988,95

Nota 14.- Ingresos Operacionales

Se conforma de la siguiente manera:

	US$ 2013
OPERACIONALES	
Ventas	1.287.812
(-) Descuento en ventas	(208)
Total Operacionales	**1.287.604**
OTROS INGRESOS	
Intereses Ganados	292
Varios	1006,04
Total Otros Ingresos	**1.298**
Total Ingresos	**1.288.902**

Nota 15.- Costo de Ventas y Producción

Se conforma de la siguiente manera:

	US$ 2013
Inventario Inicial	8.805
Compras Netas	722.004
(-) Inventario Final	(15.849)
	714.960

Nota 16.- Gastos de Operación

Se conforma de la siguiente manera:

	US$ 2013
Gastos de Venta	263.427,75
Gastos Administrativos	149.928,80
Gastos No Deducibles	658,68
	414.015,23

Nota 17.- Compromisos y Contingencias

A la fecha del informe, no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los Estados Financieros.

Nota 18.- Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión del informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Elena Mina
CONTADOR

Alfonso Lizarralde
GERENTE GENERAL