

NOTA 1 – OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

DELINATURA CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada constituida al amparo de la Leyes ecuatoriana el 31 de mayo del 2013, el objeto principal de la compañía es la elaboración de alimentos, bebidas, aditivos alimentarios como por ejemplo pero sin imitarse a granolas, galletería, pastelería y pastillaje.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) vigentes al 31 de diciembre del 2014.

b) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos.

d) Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se conocen. Los gastos preoperacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía.

e) Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada (cuando existe) con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

f) Impuesto a la renta
El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del periodo.

g) Utilidad por acción

La utilidad por acción ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año.

h) Uso de estimados

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 es como sigue: (US\$ dólares)

Caja general	114
Banco Produbanco cuenta de ahorros	199
Banco Produbanco cuenta corriente	11.950
Total	12.263

NOTA 3 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Crédito tributario IVA	1.824
Crédito tributario Renta	4.467
Total	6.291

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Cientes	36.433
Garantías por cobrar	2.750
Provisión cuentas incobrables	(355)
Saldo al fin del año	38.828

NOTA 5 – INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Inventario de materia prima	16.430
Inventario de producto terminado	9.335
Saldo al fin del año	<u>25.765</u>

(US\$ dólares)

NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de la propiedad, planta y equipo de la Compañía, al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

Costo:	
Muebles y Enseres	264
Revalorización de Muebles y Enseres	1.219
Maquinaria y Equipo	9.786
Revalorización de Maquinaria y Equipo	19.169
Equipo de Computación	650
Revalorización Equipo de Computación	897
Total	31.985
(-) Depreciación Acumulada	<u>(3.082)</u>
Saldo al final del año	28.903

(US\$ dólares)

NOTA 7 – OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo corresponde a un préstamo a 18 meses a una tasa efectiva del 11.83% que la Compañía mantuvo en el Produbanco hasta el 31 de marzo del 2015 fecha en la que fue cancelado.

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 son como sigue:

Proveedores	4.899
Retenciones por pagar	1.231
Beneficios sociales	1.452
IVA por pagar	2.182
Provisiones	5.885
Total	7.222

(US\$ dólares)

NOTA 9 – PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2014 el capital social de la compañía es de US\$ 57.837 dividido en 57.837 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una. El detalle de los accionistas de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>% de participación</u>
-------------------	---------------------------

Comercial Danesa Codan Cia Ltda	98.99%
Vorbeck de la Torre Esteban	1.01%

Total	100.00%
--------------	----------------

NOTA 10 – VENTAS

Un detalle de las ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2013 es como sigue:

Ventas tarifa 12%	246.395
Ventas tarifa 0%	547
Total	246.941

NOTA 11 – COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Un detalle de los gastos de administración y ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

Preparado por:
 Mariana Camizares M.
 RUC: 1711453066001

El gasto del impuesto a la renta del año que terminaron el 31 de diciembre del 2014 corresponde al 22% de la utilidad gravada. Sin embargo, la compañía por el año terminado en esa fecha, presenta pérdida. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

Perdida del ejercicio
 Retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio corriente
 Retenciones en la fuente efectuadas en ejercicios anteriores
 Saldo a favor

(1,725)
 2,440
 2,027
 4,467

NOTA 12 - IMPUESTO A LA RENTA

Costo de compra de mercaderías y materiales	Costo de productos vendidos	Gastos de administ. y ventas	Total
Costo de compra de mercaderías y materiales	86,339	-	86,339
Sueldos, salarios y beneficios sociales	37,038	24,510	61,548
Aportes a la seguridad social	5,428	5,424	10,852
Honorarios profesionales	20,657	10,583	31,241
Arrendamientos	18,000	-	18,000
Mantenimiento y reparaciones	5,559	73	5,632
Suministros, materiales y repuestos	4,136	855	4,991
Almacenaje, transporte y distribución	180	4,475	4,655
Promoción y publicidad	-	4,686	4,686
Servicios públicos y comunicaciones	1,051	614	1,665
Depreciación	1,543	388	1,931
Impuestos, contribuciones y otros	-	1,182	1,182
Gastos de gestión	-	3,040	3,040
Otros varios	5,842	7,063	12,905
	185,772	62,895	248,667