

# CUPERSANEGO S. A.

## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

### 1. Información General

CUPERSANEGO S.A. fue constituida el 29 de Agosto de 2013, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad económica principal es “Actividades de contratistas de servicios de comida, catering”.

### 2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2014 y 2015, mismos que fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

#### **Efectivo y Equivalente a efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

#### **Activos Financieros**

##### **Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar**

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los Activos Financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles:

Activos	Vida Útil Estimada
Edificio	20 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años
Equipos y muebles de oficina	10 años

# CUPERSANEGO S. A.

## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

### **Cuentas Comerciales por Pagar Locales**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

### **Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

### **Manejo de Riesgos**

#### **Riesgo crediticio:**

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para conceder créditos de corto plazo.

#### **Riesgo de liquidez:**

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

### **3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El saldo se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Bancos Locales	\$ 744.81	\$ 3.389,45
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 744,81</b>	<b>\$ 3.389,45</b>

### **4. Activos Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

## CUPERSANEGO S. A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

		Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
Cuentas por cobrar clientes no relacionados (a)	\$	1,591.49	-
Otras cuentas por cobrar relacionados	\$	196.53	-
Crédito tributario IVA	\$	348.18	-
Crédito tributario IR	\$	537.41	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>2,673.62</b>	<b>-</b>

#### 5. Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas y documentos por pagar a corto plazo se descomponen de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
Cuentas por pagar Proveedores	\$	1,797.50	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1,797.50</b>	<b>-</b>

#### 6. Obligaciones Corrientes con entes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados al S.R.I. y al I.E.S.S.:

		Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
Obligaciones Fiscales RFIR	\$	983.07	-
Obligaciones Fiscales IVA	\$	1,513.86	-
Aportes IESS por pagar	\$	77.09	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>2,574.02</b>	<b>-</b>

#### 7. Provisión por Beneficios a Empleados

Los saldos representan las provisiones de beneficios sociales de corto plazo, según detalle:

		Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
Décimo Tercer Sueldo	\$	26.93	-
Décimo Cuarto Sueldo	\$	305.00	-
15% Participación Trabajadores	\$	597.56	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>929.49</b>	<b>-</b>

#### 8. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$1,00 cada una, es decir que el capital social representa US\$800.00

#### 9. Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos resultantes de la operativa del negocio, se expresan de la siguiente forma:

		Al 31 de diciembre de	
		2015	2014
Ventas de bienes	\$	90,588.00	\$ 38,692.83
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>90,588.00</b>	<b>\$ 38,692.83</b>

## CUPERSANEGO S. A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

#### 10. Gasto por Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se calcula a una tasa impositiva del 22% vigente para el año 2015. A continuación el detalle de la conciliación tributaria:

CONCEPTOS	2015
TOTAL DE INGRESOS	\$ 90,588.00
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	\$ (86,604.28)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3,983.72</b>
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ (597.56)
<b>UTILIDAD GRAVABLE/BASE IMPONIBLE</b>	<b>\$ 3,386.16</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ -
<b>UTILIDAD GRAVABLE/BASE IMPONIBLE</b>	<b>\$ 3,386.16</b>
<b>GASTO POR IMPUESTO A A RENTA</b>	<b>\$ 744.96</b>
(-) CREDITO TRIBUTARIO PERIODOS ANTERIORES	\$ -
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ (249.18)
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISC/	\$ (1,033.19)
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>\$ (537.41)</b>

#### 11. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se ha producido eventos que en opinión de la Gerencia de la empresa deban ser revelados o afecten al principio de negocio en marcha.

#### 12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de Enero de 2016.