

CORPORACION UNIVERSAL BEVERAGE S.A. UNICOBESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2015
(Expresados en dólares americanos)

1. GENERALIDADES

CORPORACION UNIVERSAL BEVERAGE S.A. UNICOBESA es una sociedad anónima constituida el 8 de agosto del 2014 de conformidad con la Ley de Compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. La Compañía tendrá como domicilio principal el Cantón Quito, Provincia de Pichincha y tiene como objeto social la comercialización y distribución al por mayor y menor de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, nacionales y extranjeras. La Compañía tendrá una duración de 50 años de acuerdo a la escritura de constitución pudiendo prorrogar su plazo o disolverla anticipadamente en base a la resolución de la Junta General de Accionistas.

2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

Los estados financieros de la **CORPORACION UNIVERSAL BEVERAGE S.A. UNICOBESA**, al 31 de diciembre del 2015, fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF.

3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica,

que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito sobre la venta de bienes es de 20 y 30 días; y, con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| | |
|------------------------|---------|
| Muebles y enseres | 10 años |
| Vehículos | 5 años |
| Equipos de computación | 3 años |
| Equipo de oficina | 10 años |
| Edificios | 20 años |

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de inventario y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

| | <u>Cuenta</u> <u>Numero</u> | <u>Diciembre 31,</u> <u>2015</u> |
|--|--------------------------------|-------------------------------------|
| Caja Chira | | 100.00 |
| Total cajas | | 100.00 |
| | | |
| PRDDUBANCO | 2002035797 | 270,222.39 |
| Total bancos e inversiones | | 270,222.39 |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo | | 270,322.39 |

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

| | <u>Diciembre</u> <u>31, 2015</u> |
|---|-------------------------------------|
| Cientes | 88,817.73 |
| Compañías Relacionadas | 65,047.00 |
| Cuentas por cobrar Gloria Prieto | 50,047.99 |
| Otras cuentas por cobrar | 2,243.35 |
| Subtotal | 206,156.07 |
| | |
| I-) Provisión para cuentas incobrables | 0.00 |
| Total | 206,156.07 |

6. INVENTARIOS

El inventario de mercaderías consiste básicamente en licores y al 31 de diciembre de 2015 se vendió la totalidad de existencias.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta se encuentra conformado por:

| | <u>Diciembre</u> <u>31, 2015</u> |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| Retenciones en la fuente | 9434.87 |
| Crédito Tributario IVA | 82096.02 |
| Seguros pagados por anticipado | <u>16926.18</u> |
| Total | <u><u>108,457.07</u></u> |

8. PROPIEDADES - NETO

El detalle de los activos fijos que posee la compañía es como sigue:

| <u>Descripción</u> | <u>Costo</u> <u>Histórico</u> | <u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u> | <u>Diciembre 31,</u> <u>2015</u> |
|------------------------|----------------------------------|---|-------------------------------------|
| Edificio Empresa | 361198.59 | 18059.93 | 343138.66 |
| Equipos de Computación | 1259.00 | 62.95 | 1196.05 |
| Vehículos | <u>34112.51</u> | 549.59 | <u>33562.92</u> |
| Total | <u><u>396,570.10</u></u> | <u><u>18,672.47</u></u> | <u><u>377,897.63</u></u> |

9. CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

| | <u>Diciembre 31</u> <u>2015</u> |
|-------------------------|------------------------------------|
| Proveedores servicios | 813694.77 |
| Otras cuentas por pagar | <u>51128.88</u> |
| Total | <u><u>864,823.65</u></u> |

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la CORPORACION UNIVERSAL BEVERAGE S.A. UNICOBESA, al 31 de diciembre del 2015 fue de US\$ 800,00 divididos en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

11. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros han sido firmados por el Gerente y Contador.