

CUCABU CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

CUCABU CÍA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

Cucabu es una compañía de Responsabilidad Limitada, constituida el 14 de septiembre del 2009, ante la Notaria Sexta Suplente del cantón Loja e inscrita en el Registro Mercantil de Loja el 23 de octubre del 2009 con el número 2236, su objetivo principal es la producción agroindustrial, cultivos de ciclo corto y perennes, frutas, cultivos forestales, maderables y de conservación; producción ganadera de leche y carne, así como de animales menores, industrialización de madera y guadua; y, todo lo relacionado con cultivos, ganadería e industrialización en general.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Preparación de estados financieros y estimados contables

Los estados financieros a partir del año 2012 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes), conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros se reconocen a valor razonable.

La preparación de los Estados financieros, de conformidad con la NIIF para Pymes, 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.

b) Moneda funcional

Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez y de libre disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Cuentas por Cobrar Comerciales

Resultan de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los importes adeudados y no tienen intereses. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar se constituye una provisión en función a un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

e) Inventarios

Las existencias adquiridas (materia prima, y producto terminado) se registran al costo de adquisición, las existencias procesadas (productos en proceso o productos terminados) al costo de producción y las existencias en tránsito al costo de los valores incurridos.

CUCABU CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado y se ajusta al Valor Neto de Realización VNR y el ajuste se reconoce en resultados del periodo.

En caso de obsolescencia de los inventarios se reconoce una provisión por deterioro físico, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios en donde se considera aquellos ítems que no han registrado movimiento por más de un año.

f) Activos por Impuestos Corrientes

Registran los créditos tributarios por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha y anticipos pagados del año que se declara.

g) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo. Se deprecian a excepción del Terreno utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos porcentajes son como sigue:

Edificios e Instalaciones	2,5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33,33%
Vehículos	20%

La Compañía no considera ningún valor residual a los activos, debido a que la depreciación de la totalidad del valor en libros es más conservador.

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustados en su caso.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo y la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo o retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

h) Cuentas por Pagar Comerciales

Incluye las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros que se basan en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Son contabilizadas a su valor razonable.

i) Obligaciones bancarias - sobregiros

Se contabilizan al valor nominal del producto recibido y los intereses se reconocen por el método devengado. Las operaciones en las cuales no se ajustan los intereses cada 90 días se registran al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

j) Otras Obligaciones Corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y que son asumidos por la empresa como es el caso del pago del impuesto a la renta, participación a trabajadores, dividendos, retenciones en la fuente, etc.

k) Otros Cuentas por pagar Largo Plazo

CUCABU CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Se registran al costo amortizado y la diferencia se contabiliza en los resultados como costo financiero por el método del interés efectivo

l) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes. El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

m) Ingresos por intereses

Son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o pagar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

n) Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.

o) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

Los impuestos diferidos constituyen los impuestos calculados que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIFs para Pymes y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo del efectivo y equivalente de efectivo es como sigue:

CUCABU CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>11.56</u>	<u>5.232.23</u>

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2015 está disponible en la cuenta corriente # 21007471 que la compañía mantiene en el Banco de Guayaquil.

NOTA 4 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes de los años que terminaron el 31 de diciembre del 2015 y 2014 comprenden cuentas por anticipo de impuesto a la renta, retenciones en la fuente del ejercicio fiscal y crédito tributario de años anteriores. Un resumen es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por Impuestos Corrientes	<u>747.41</u>	<u>561.90</u>

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Propiedad, Planta y Equipo	<u>642.86</u>	<u>642.86</u>
Depreciación Acumulada	<u>134.00</u>	<u>69.68</u>
Activos por Impuestos Corrientes	<u>508.86</u>	<u>573.18</u>

El saldo al 31 de diciembre del 2015 de la propiedad, planta y equipo de la empresa corresponde a una moto sierra que se encuentra clasificada en el rubro de Maquinarias y Equipos.

NOTA 6 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las cuentas por pagar comerciales comprenden los saldos por pagar en condiciones de créditos normales que no tienen intereses, un resumen es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Pagar	<u>7,630.00</u>	<u>1,861.92</u>

NOTA 7 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CUCABU CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2015 y 2014 son como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otras Obligaciones Corrientes	<u>2,301.07</u>	<u>1,388.17</u>

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las otras cuentas por pagar a largo plazo son como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Pagar Largo Plazo	<u>110,409.31</u>	<u>96,363.82</u>

NOTA 9 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 100 acciones de USD\$100 cada una; dando un capital de USD \$10,000.00.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 10 – VENTAS Y COSTOS

Un detalle de las ventas y costos de los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Venta de Bienes	45,305.17	64,027.50
Otros Ingresos	15.79	-
Total Ingresos	<u>45,320.96</u>	<u>64,027.50</u>

CUCABU CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Costo de Ventas y Producción	<u>28,081.95</u>	<u>39,934.45</u>
------------------------------	------------------	------------------

NOTA 11 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos y Salarios	27,807.20	26,121.00
Aporte IESS y Fondo de Reserva	5589.69	5015.83
Beneficios Sociales	3,192.23	3,850.28
Mantenimiento y Reparaciones	2737.62	2734.12
Combustibles	640.04	386.19
Lubricantes	477.69	274.12
Otros Gastos	2,529.21	25.00
Gastos Financieros	<u>36.51</u>	
Total Gastos	<u>43,010.19</u>	<u>38,406.54</u>

NOTA 12 – IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables. La conciliación entre la Utilidad Contable y la Utilidad Gravable es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pérdida contable antes de participación empleados e impuesto a la Renta	-25,771.18	-19,287.17
Gastos no Deducibles	<u>161.03</u>	<u>150.33</u>
Base Tributaria	<u>-25,610.15</u>	<u>-19,136.84</u>

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 22% puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

Las autoridades tributarias de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

A partir del año 2010, el anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será

CUCABU CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

NOTA 13 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.