

Café Conquistador S.A  
Notas a los Estados Financieros  
**31 de Diciembre 2014 y 2013**

**1. Actividad**

Café Conquistador S.A., fue constituida en Guayaquil. Su actividad principal es dedicarse a las actividades de café, tostado.

**2. Políticas Contables Significativas**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. La aplicación de las NIIF, con relación a las normas locales, supone cambios en las políticas contables, uso de un nuevo estado financiero, el de resultado integral y mejoramiento de información revelatoria en notas a los estados financieros. Algunas reclasificaciones al estado de situación financiera fueron efectuadas para lograr una apropiada presentación como es el caso del inventario para consumo, el impuesto diferido, el gasto de participación de trabajadores que fue incluido como gastos de operación y la compensación y separación de activos y pasivos por impuestos corrientes.

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Una explicación de las estimaciones y juicios contables críticos se presenta en la nota 3.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, se presenta a continuación:

## **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012 incluyendo, los estados de resultado integral, cambios en el patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se registran a su valor razonable y considera una provisión, de ser necesario, para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

## **2.5 Inventario de café**

Se registran al costo de adquisición, los cuales no exceden al valor neto de realización, al considerar la regla establecida en la sección 13 de inventarios: costo o valor neto de realización VNR, el que resulte menor.

## **2.6 Propiedades y equipos**

Se registran al costo menos su amortización acumulada. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

## **2.7 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias	10
Equipos de computación	3

## **2.8 Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

## **2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Se registran al valor razonable.

## **2.10 Impuestos**

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponible o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2014, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## **2.11 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

## **2.12 Beneficios a empleados**

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal y desahucio, según las normas internacionales de información financiera NIIF, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de coste de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. La entidad no reconoció provisión alguna debido al reducido número de empleados
- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

## **2.13 Reconocimiento de ingresos por servicio prestado**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la prestación del servicio; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.14 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

## **2.15 Compensación de saldos y transacciones**

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### 3. Estimaciones y Juicios Contables

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes. Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

**Deterioro de activos.** A la fecha de cierre de cada periodo, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de identificarse un deterioro se reconoce la provisión con cargo a resultados del periodo. Durante el 2014 y 2013 no se identificaron pérdidas por deterioro.

**Vida útil de propiedades y equipos.** La administración de la compañía revisa la vida útil estimada de propiedades y equipos al final de cada ejercicio. La Administración determinó que la vida útil de sus activos fijos no amerita ser modificada.

### 4. Efectivo

El efectivo constituye saldos en caja y cuentas corrientes en bancos locales. El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la entidad.

### 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	2014		2013	
Clientes	US\$	8,483	US\$	4,459
Otras		-		50
Subtotal		8,483		4,509
Menos - Estimación para cuentas incobrables		(140)		(140)
	US\$	8,343	US\$	4,369

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 30 a 90 días y no generan intereses.

## 6. Propiedades

Un detalle de propiedades, es como sigue:

	2014		2013	
Terrenos	US\$	150,000	US\$	150,000
Edificios e instalaciones		62,909		62,909
Maquinarias		75,479		75,479
Equipo de computación		745		745
Muebles y Enseres		596		-
Subtotal		289,729		289,133
Menos - Amortización acumulada		(6,920)		(3,370)
	US\$	282,809	US\$	285,763

## 7. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a maquinarias, activos disponibles para la venta

## 8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	2014		2013	
Proveedores locales	US\$	9,422	US\$	7,501
Relacionadas y accionista		10,072		13,171
	US\$	19,494	US\$	20,672

Proveedores locales representan valores por pagar por compra de bienes y servicios y no generan intereses. Relacionadas y accionista no generan intereses y no tienen fecha de vencimiento específica.

## 9. Impuestos

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2014		2013	
Impuesto a la renta	US\$	-	US\$	-
Impuesto al valor agregado		918		509

Retenciones en la fuente

	<b>35</b>		<b>60</b>
	<b>US\$ 953</b>	<b>US\$</b>	<b>569</b>

11

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula a la tasa del 22%. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad efectiva (neta de participación)	9,058	2,246
<b>Partidas de conciliación</b>		
Mas gastos no deducibles	-	-
Base imponible	9,058	2,246
Tarifa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	1,993	494
Anticipo mayor al impuesto causado	2,435	2,276
Menos anticipo	(995)	(1,358)
Menos retenciones y crédito tributario años anteriores	(5,134)	(4,120)
Saldo crédito tributario	<u>(3,694)</u>	<u>(3,202)</u>

De conformidad con el Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

- a) A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo
- b) A los seis años contados a partir de la fecha de la declaración, cuando no se hubiere declarado en todo o en parte
- c) En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Las declaraciones de impuesto a la renta, hasta el ejercicio 2011, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2012 al 2014, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

**Incentivos tributarios del Código Orgánico de la Producción.** Los aspectos más destacados, en materia tributaria se destacan a continuación:

- Reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta del 24% año 2011, 23% año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto

a la renta en pagos al exterior aplicando la tarifa antes indicada.

12

**Incentivos tributarios de la Ley de Fomento Ambiental.** El aspecto más destacado, en materia tributaria se refiere al incremento de la tarifa del 2% al 5% en la salida de divisas.

## 10. Patrimonio de los Accionistas

**Capital pagado.** Está representado por de 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de los Estados Unidos de América de valor nominal unitario. Las acciones de la compañía no se cotizan en Bolsa.

**Reserva legal.** Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 11. Costo y gastos por su naturaleza

Un resumen del costo de ventas por su naturaleza es como sigue:

	<u>2014</u>
Saldo inicial	143
Compras: locales	12,144
Otros costos	44,008
Saldo final	<u>(47)</u>
Costo de ventas	<u>56,248</u>

Un detalle de gastos administrativos y de ventas por su naturaleza es como sigue:

	<u>2014</u>
Sueldos	11,105
Beneficios	3,903
Honorarios	2,678
Servicios básicos	4,448
Impuestos	6,140
Otras	<u>17,445</u>
Total	<u>45,719</u>

## 12. Transacciones con Parte Relacionada

Los saldos con partes relacionadas se revelan en nota.

13

### **13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 1 de enero del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **14. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, fueron aprobados por la Administración y Junta General de Accionistas el 27 de marzo de 2015



Carlos Miranda Freire

14