CZECH BREWERY PIVOVAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018

CZECH BREWERY
PIVOVAR CIA.
LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1. Información de la Empresa.

CZECH BREWERY PIVOVAR CIA. LTDA Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 14 de Marzo del 2017, bajo Expediente Nro. 303677. Con un Capital Total de $ 400,000

La actividad principal es la Elaboración de bebidas malteadas como: cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes, incluida cerveza de baja graduación o sin alcohol.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Ricaurte, en Julio Bernal y Molinopamba, a doscientos metros de la escuela Santiago de Compostela.

El capital social de la empresa está compuesto por tres miembros y al cierre del ejercicio, se encontraban de esta manera

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 14 de Marzo del 2017, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía CZECH BREWERY PIVOVAR CIA. LTDA al 31 de diciembre de 2018, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD $100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable;* el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Nota 2.7. Reconocimiento del costo.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes, incluida cerveza de baja graduación o sin alcohol.

CUENTA	2018	2017
VENTAS GRAVADAS 12%	272.566,95	92.500,59
VENTAS GRAVADAS 0%	0,00	0,00
TOTAL VENTAS	**272.566,95**	**92.500,59**

Nota 3.2 Otros ingresos

Para este rubro la empresa no tiene un valor para el año 2018.

Nota 3.3 Gastos financieros

Los gastos financieros corresponden a los gastos normales de operación de la cuenta corriente.

CUENTA	2018	2017
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	926,06	640,43
SERVICIOS BANCARIOS	0.00	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**926,06**	**640,43**

Nota 3.4 Ganancia Antes de Impuesto

CUENTA	2018	2017
INGRESOS	272.566,95	92.500,59
OTROS INGRESOS	0,00	0,00
TOTAL INGRESO	**272.566,95**	**92.500,59**
(-) COSTO DE VENTAS	-42.579,51	-32.828,04
(-) GASTO DE VENTAS	-216.089,41	-59.672,55
RESULTADO DEL EJERCICIO	**13.898,03**	**0,00**

Nota 3.5 Participación trabajadores

Para el rubro de participación de trabajadores si aplica ya que el resultado del ejercicio es positivo.

CUENTA	2018
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN	13.898,03
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	**2.084,70**

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

El resultado del ejercicio 2018 genera impuesto a la renta por pagar porque el resultado del ejercicio fue positivo.

CUENTA	2018
UTILIDAD GRAVABLE	11.813,33
IMPUESTO CAUSADO 22%	2.598,93
(-)ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	**0,00**

Nota 3.7 Reserva Legal

Se debe cumplir lo establecido en la ley de Compañías y segregar el 10% de la utilidad luego de participación de empleados e impuestos, hasta el 50% del capital social.

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar como se muestra en el siguiente cuadro.

CUENTA	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	307.832,06	403.031,55
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO EMPLEADOS	16.547,81	0,00
TOTAL	**324.379,87**	**403.031,55**

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Mercaderías en tránsito, e Inventarios de productos terminados y mercaderías en Almacén, que son adecuados en función de las necesidades; a continuación detalle en el 2018.

CUENTA	2018	2017
INVENTARIO DE SUMINISTROS HERRAMIENTAS	0,00	0,00
INVENTARIO DE OBRA EN CONSTRUCCIÓN	0,00	0,00
INVENTARIO DE OBRA PRODUCTO TERMINADO	0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**

Nota 3.10 Activos por impuestos corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan generen impuesto al valor agregado- IVA, los mismos que se liquidan cada mes a favor de CZECH BREWERY PIVOVAR CIA LTDA., y los cuales al finalizar el periodo económico fueron cargados al costo ya que en construcción la ley nos permite utilizarlos como tal.

CUENTA	2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO IVA	26.092,60	27.846,22
TOTAL	**26.092,60**	**27.846,22**

Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Terrenos, Inmuebles, maquinaria equipo e instalaciones, vehículos, equipo de transporte y camionero móvil de transporte, equipo de computación y software, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2018	2017
VEHICULO	34.853,77	8.771,93
MUEBLES Y ENSERES	0,00	14.578,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	6.369,28	4.944,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	429.098,82	324.917,37
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	125.376,29	125.376,29
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	595.698,16	195.072,60
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-33.317,96	-10.167,35
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	562.380,02	478.587,59
SALDO FINAL PERIODO	**562.380,02**	**478.587,59**

Nota 3.12 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en cuentas por pagar , Obligaciones con Instituciones Financieras, Otras cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar accionistas y socios, Impuesto a la renta por pagar del ejercicio, Participación a trabajadores, Provisiones, Anticipo de Clientes Obligaciones con el IESS , Beneficios a empleados y otros tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2018	2017
PROVEEDORES POR PAGAR	67.641,13	10.742,11
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.126,25	3.652,29
OTRAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS-ACCIONISTAS	0.00	0.,00
CON LA ADM TRIBUTARIA	0,00	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PARTE DEL EJERCICIO	2.084,70	0,00
OBLIGACIONES CON EL IESS	1.009,26	169,90
BENEFICIOS A EMPLEADOS	9.068,05	490,84
ANTICIPO CLIENTES	0.00	0,00
TOTAL	**90.929,39**	**15.055,14**

Nota 3.13 Obligaciones por impuestos y participación Trabajadores.

CUENTA	2018
PARTICIPACION TRABAJADORES	2.084,70
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	2.598,93

Nota 3.14 Obligaciones con instituciones Financieras

La empresa posee una obligacion con Banco Produbanco.

CUENTA	2018
PRESTAMO PRODUBANCO	16.586,58
TOTAL A CANCELAR	16.586,58

Nota 3.14 Patrimonio

La compañía CZECH BREWERY PIVOVAR C. LTDA., tiene un Capital social en el año 2018 de $ 400,00. La empresa tiene reserva legal y la utilidad del ejercicio es de $ 7.129,70

CUENTA	2018
CAPITAL SUSCRITO	400,00
APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES	225.499,79
RESERVA LEGAL	921,44
UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.129,70
TOTAL	**233.950,93**

Nota 3.15 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta efectiva y equivalente al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes por asesorías. Para el año 2018 esta cuenta se reduce

CUENTA	2018	2017
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	442,25	4.512,55
TOTAL	**442,25**	**4.512,55**

Econ. Adriana Abad V.
CONTADORA