

NOTAS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Nota 1. Información de la Empresa.

CuencalícorCía. Ltda. es una Compañía Limitada se constituyó legalmente ante Superintendencia de Compañías y S.R.L con fecha 05 de Marzo de 2001.

Su actividad principal es la comercialización y distribución al por mayor de todo tipo de licores nacionales e importados así como también la de productos de consumo masivo como es la línea de alimentos.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay ciudad de Cuenca, Parroquia Baños Calle Ricardo Márquez S/n y Luis Moscoso.

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Jenny Lorena Fernández Segarra	Gerente General
Carlos Estuardo Sarmiento Sarmiento	Presidente

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

Jenny Lorena Fernández Segarra	\$ 29.370,00
Carla Lorena Sarmiento Fernández	\$ 210,00
Paula Valentina Sarmiento Fernández	\$ 210,00
Carlos Andrés Sarmiento Fernández	\$ 210,00

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, la compañía tuvo un total de 19 empleados, distribuidos en 7 personas en Administración y 12 en ventas.

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 desde el año 2012, 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.

Sng. E. Miryam Padron
CONTADOR

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Cuencalícor Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2013, 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 la 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 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo con el método de costo promedio y costos permanentes

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.

UNIVERSIDAD
C. M. C. Cuencalícor C.
CONTABILIDAD

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito a sus clientes y con un plazo que va de 15 hasta 45 días a clientes mayoristas y subdistribuidores

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. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes dentro del periodo de cierre. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por más de 3 años.

Nota 2.7. 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.

Otros Ingresos son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; venta circunstancial, activos fijos, etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones de compras de los productos para la venta. Y el método de costo que lleva la empresa es la de inventarios permanentes, razón por la que se diferencia los valores del sistema contable con el formulario de la Superintendencia de Cias. Esto es:

Ventas de \$ 2.342.964,26 en el formulario de la Superintendencia de Compañías, con respecto al valor del sistema contable del Estado de Resultados Integral que es de \$ 354.779,75 que refleja solo la utilidad bruta

Nota 2.9. 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

Una P. Minus P.

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de productos

DETALLE:	Valor
Ventas 12%	2,323.883.21
Ventas 0%	19.081.05
TOTAL VENTAS	2.342.964.26

Nota 3.2 Otros ingresos

Otros ingresos por otros conceptos de intereses por mora cobrados a clientes por retazo en el pago de facturas, también intereses bancarios, etc

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por el pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco del Pichincha, de la Ciudad de Cuenca y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes.

Nota 3.4 Utilidad antes de impuestos

Es el sobrante luego de la conciliación de ingresos versus costos y gastos que determina la utilidad antes de impuestos y 15% participación laboral y en la compañía y en nuestro caso es de \$ 35.919,29

Nota 3.5 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores, que da un total de \$ 5.387.89

Utilidad antes Participación Trabajadores \$ 35919.29 x 15% = \$ 5.387.89

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta para la utilidad generada en el año 2013, luego de la conciliación tributaria en la que se agregan los gastos no deducibles por concepto de gastos de gestión de \$ 181.55 De acuerdo al régimen tributario el impuesto a la renta se aplica el 22% de la utilidad conciliada \$ 6756.85 cuyo cálculo se lo puede apreciar en el siguiente

Iny. E. Miryam Calderón G.
CONTADORA

cuadro.

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	30.531.40	
Más gastos no Deducibles		181.55
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>30.712.95</u>	
22% Impuesto a la renta	\$ 6.757.07	

Nota 3.7 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar con los siguientes valores.

Cuentas por cobrar a Clientes \$ 730.719.42

Otras cuentas por Cobrar \$ 5.037.37

Nota 3.8 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros mercaderías para la venta.

Inventario de mercaderías \$ 470.706.94

Nota 3.9 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta como de retenciones en la fuente de IVA, los mismos que cuentan con saldos a favor de Cuencalico Cía. Ltda.

Crédito tributario a favor por IVA pagado \$ 28.951.49

Crédito Tributario a favor Renta \$ 54.680.52

Nota 3.10 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que está compuesto vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, los mismos que se encuentran debidamente depreciándose.

Ing. E. Miryam Calderón G.
CONTADORA

Tienen saldo neto al 31 de diciembre de 2013 de \$9.691.28

Nota 3.11 Cuentas por pagar

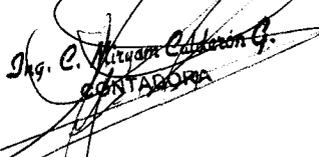
El importe de cuentas por pagar Corrientes se divide en proveedores de mercaderías, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, Impuestos por pagar por retenciones, obligaciones con Instituciones financiera, 15% participación Laboral, Anticipo de clientes, provisiones, etc. como se detalla en balance y nos da un:

PASIVO CORRIENTE DE \$ 1.103.297,92

El importe de cuentas por pagar no Corrientes está compuesta por préstamo de socios, préstamo de terceros, provisión para jubilación y provisión para desahucio que nos da un valor de:

PASIVO NO CORRIENTE DE \$ 179.699.59

TOTAL PASIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 \$1'282.997.51



Ing. Miriam Guadalupe Calderón Granda

CONTADORA