

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA CUENCALICOR CIA. LTDA.

<u>Notas</u>		<u>Página.</u>
Nota 1	Información de la compañía	2
Nota 2	Resumen de las principales políticas contables	2
Nota 2.1.	Bases de presentación	2
Nota 2.2.	Moneda de presentación y moneda funcional	3
Nota 2.3.	Propiedad, planta y equipo	3
Nota 2.3.1.	Depreciación	3
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios	4
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de inventarios	4
Nota 2.5.	Clientes	4
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	4
Nota 2.7.	Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción de costos indirectos y desperdicios de producción	4
Nota 2.8	Reconocimiento del ingreso	4
Nota 2.9.	Reconocimiento del Costo	5
Nota 2.10.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	5
Nota 3	Notas a los Estados Financiero	5
Nota 3.1.	Ingresos de actividades ordinarias	5
Nota 3.2.	Otros ingresos	5
Nota 3.3.	Costos Financieros	6
Nota 3.4.	Ganancias antes de Impuestos	6
Nota 3.5.	Participación de trabajadores	6
Nota 3.6	Impuesto a la Renta	7
Nota 3.7.	Activo Financiero	7
Nota 3.8.	Inventarios	7
Nota 3.9.	Pagos Anticipados	8
Nota 3.10.	Activos por Impuestos Corrientes	8
Nota 3.11.	Propiedades, planta y equipo	8
Nota 3.12.	Cuentas por pagar	9
Nota 3.13.	Obligaciones con Instituciones Financieras	9
Nota 3.14.	Patrimonio	10

Nota 1. Información de la Empresa.

Cuencalícor Cía. Ltda. es una Compañía Limitada creada con escritura de constitución el 05 de marzo del 2001 con número de expediente en la Superintendencia de Compañías 32162.

El negocio principal es la comercialización de productos de consumo masivo, que son adquiridos a nuestros distribuidores y fabricantes, la misma que da servicio al Austro.

La Compañía está ubicada en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Baños, Ricardo Marques Tapia y Av. Luis Moscoso.

La Compañía está formada por cuatro socios, cuyo capital social está conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	MONTO	PORCENTAJE
FERNANDEZ SEGARRA JENNY LORENA	29.370,00	97.90%
SARMINETO FERNANDEZ CARLA LORENA	210,00	0.70%
SARMIENTO FERNANDEZ CARLOS ANDRES	210,00	0.70%
SARMIENTO FERNANDEZ PAULA VALENTINA	210,00	0.70%

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014, la compañía tuvo un total de 20 empleados, 1 administrativos, 7 oficina y 12 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

Nota 2.1 Bases de presentación

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Cuencalícor Cía. Ltda. se ha elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para 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, mediación 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 de mayor a tres años y un costo superior a USD\$ 100,00, siempre destinado al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan el 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; 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 periodo en el que se incurren.

A continuación detallo los bienes adquiridos en el ejercicio económico 2014:

CAN	DESCRIPCION	FECHA	COSTO	ESTADO
1	COMPRA DE IMPRESORAS EPSON	12/05/2014	219,00	NUEVO
1	COMPRA DE COMPUTADORA	15/08/2014	110,00	NUEVO
1	VEHICULO FORD F150XZT	28/04/2014	35.000,00	NUEVO

Nota 2.3.1. Depreciación

La compañía deprecia sus propiedades, planta ya equipo bajo el método lineal, en base a la estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

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

Nota 2.4.1. Baja o retiro de inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño, deben rebajarse al valor neto, reconociéndolo como gasto en el periodo es que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5 Clientes.

La Compañía otorga crédito a sus clientes con un plazo de 30 días a Compañías con un porcentaje alto en compras.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de 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 al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no amerite llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por más de 3 años.

Nota 2.7 Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basarán en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8 Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador el bien, a cambio de un Valor Razonable, el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá obtener a las entidades un beneficio futuro. El importe de ingresos se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos en ventas otorgados a algunos clientes.

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

Los Ingresos Ordinarios proceden de: Trabajos de Imprenta, que son elaborados en la Compañía de acuerdo a lo solicitado por el cliente y en algunos casos con la entrega en sus respectivos locales.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos por venta de desechos, multas de empleados, etc.

Nota 2.9. Reconocimiento del Costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades de comercialización de los productos a nuestros clientes.

El método que la compañía aplica para calcular el costo es el promedio.

Nota 2.10 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 a 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 de saldo inicial y final del periodo contable.

Nota 3. A los Estados Financieros

Nota 3.1. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de Trabajos de Imprenta como (folletos, revistas, afiches, etc.)

CUENTA	2013	2014
VENTAS NETAS	2.323.883,21	2.594.504,40

Nota 3.2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen promociones realizadas por nuestros proveedores, dando un total de USD\$ 86,008.93 por cumplir los cupos de compra.

Nota 3.3. Costos Financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por pago de intereses por los préstamos concedidos por el Banco Pichincha, Banco Machala con garantía del Edificio, Mercadería para solventar los gastos normales de operación de la Empresa.

CUENTA	2013	2014
INTERESES PRESTAMO BANCARIO	18.100,39	15.878,44
OTROS GASTOS FINANCIEROS	298,86	158,88
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	0,00	0,00
TOTAL	18.399,25	16037,32

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y la pérdida para el año 2014

CUENTA	2013	2014
VENTAS	2.323.883,21	2.508.495,47
OTROS INGRESOS	19.081,05	86.008,93
TOTAL INGRESOS	2.343.443,89	2.594.504,40
(-) COSTO DE VENTAS	1.988.184,51	2.232.601,41
(-) GASTOS DE VENTAS		204.197,54
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	319.340,09	155.679,86
(-) GASTOS FINANCIEROS		
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	35.919,29	2.025,59

Nota 3.5 Participación de 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 de trabajadores, que da un total de \$ 303.84

Utilidad antes Participación Trabajadores \$ 2.025,59

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta en el año 2013 genero impuesto a la renta pero no se realizó el pago porque las retenciones fueron superiores, en tanto que para la utilidad generada en el año 2014, luego de la conciliación tributaria en la que agregan los gastos no deducibles por concepto de gastos efectuados sin factura de compra USD\$ 1.193,19. De acuerdo a la ley de régimen tributario el impuesto a la renta se aplica el 22% de la utilidad conciliada USD\$ 2.025,59 cuyo cálculo se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2013	2014
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	30.531,40	1.721,75
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	181,55	1.193,19
TOTAL PARCIAL	30.712,95	2.914,94
(-) 150% Deducción especial por Discapacidad		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	30.710,95	2.914,94
22% IMPUESTO A LA RENTA	6.756,85	641,29

Nota 3.7 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes, deudores varios, anticipo de empleados, consta la Sra. Jenny Lorena Fernández Segarra es socia procediendo a descontarle por préstamos que ella realiza a la Compañía Cuencalícor Cia. Ltda., por lo que detallo las cuentas en el siguiente cuadro.

CUENTA	2013	2014
CLIENTES	730.719,42	757.363,46
DEUDORES VARIOS		1.212,77
ANTICIPO DE EMPLEADOS	5.037,37	4.999,02
TOTAL	735.756,79	763.575,25

Nota 3.8. Inventarios

Los inventarios están compuestos por Inventario de Productos como licores, productos de primera necesidad principalmente.

CUENTA	2013	2014
INVENTARIO MERCADERIA PARA COMERCIALIZAR	470.706,94	615.077,48
TOTAL	470.706,94	615.077,48

Nota 3.9 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores, y seguros.

CUENTA	2013	2014
ANTICIPO (proveedores)	0,00	265,00
TOTAL	0,00	265,00

Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta como retenciones en la fuente de IVA, los mismo que cuentan con saldos a favor de CUENCA LICOR CIA. LTDA.

CUENTA	2013	2014
Crédito Tributario Iva	28.951,49	44.172,99
Crédito Tributario Renta	54.680,52	72.092,39
Activos Mantenidos para la ventas	72.953,46	72.953,46
TOTAL	156.585,47	189.218,84

Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La empresa cuenta con propiedad planta y equipo que está compuestos por vehículos, equipo de computación, muebles y enseres, los mismos que se encuentran debidamente depreciándose.

El vehículo nuevo que se adquirió por un valor superior a lo que permite la ley, se está procediendo a depreciar solo por el valor de \$35.000,00

CUENTA	2013	2014
MUEBLES Y ENSERES	16.395,28	16.395,28
EQUIPO DE OFICINA		
VEHICULOS	41893,3	82.893,30
MAQUINARIA Y EQUIPO		
EDIFICIO E INSTALACIONES		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.396,00	1.396,00
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-50.664,30	-67.113,31
SALDO AL FIN DEL PERIODO	9.691,28	33.571,27

Nota 3.12 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en cuentas por pagar proveedores, otras cuentas por pagar, obligaciones patronales, IESS por pagar, impuestos por pagar, documentos por pagar, acreedores varios, retenciones personal y anticipo de clientes.

La cuenta de anticipo de clientes tiene un valor elevado ya que corresponde a pagos de clientes por trabajos que desea que los realicemos, siendo el mes de diciembre en donde más se produce este fenómeno ya que se entrega los pedidos en el mes de enero del año siguiente.

CUENTA	2013	2014
Cuentas por pagar proveedores	942.471,35	1.262.079,71
Obligaciones Instituciones Financieras	74.827,14	79.724,10
Obligaciones Patronales	5.387,89	17.666,94
I.E.S.S. por pagar		3.658,05
Otras cuentas por pagar	49.348,68	54.422,07
Anticipo de clientes	7.216,93	12.591,63
Provisiones	24.045,93	
TOTAL	1.103.297,92	1.430.142,50

Nota 3.13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Para financiar la adquisición de inventarios de productos y el normal funcionamiento de la empresa se procedió a solicitar créditos que en su mayoría tienen un plazo de un año para su cancelación.

CUENTA	2014
Visa Banco del Pichincha	3.822,03
Diners Banco del Pichincha	6.219,81
Banco Internacional	11.860,90
Banco del Pichincha	26.054,63
Banco del Machala	16.845,84
Banco del Pichincha	14.920,89
TOTAL	79.724,10

Nota 3.14 Patrimonio

CUENTA	2013	2014
Capital social	30.000,00	30.000,00
Reservas	1.655,20	66.930.46
Patrimonio NIFFS	-3.964,93	-3.964,93
Utilidad de Ejercicios Anteriores	66.463,79	48.092,36
Utilidad del Ejercicio	29.342.67	1.721,75
TOTAL	123.496,73	142.779,44

Atentamente,



C.P.A. LORENA MONTALLZA TAPIA
CONTADOR CUENCALICOR CIA. LTDA.
Cuenca, 27 de marzo 2015