

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)**

---

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 22 de junio del año 2005 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca.

Su objeto social es el procesamiento, industrialización, fabricación y comercialización al por mayor y menor de toda clase de productos alimenticios para el consumo humano, especialmente todo tipo de carnes, productos cárnicos, embutidos ,aves pescado , productos lácteos y enlatados permitidos por la ley y las normas sanitarias vigentes, empleando materias primas de las mejor calidad y dentro de las especificaciones . Procedimientos y parámetros higiénico-sanitario y de control de calidad vigente.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. Y con sujeción a las normas Ecuatorianas en vigencia, ley de compañías. Ley de régimen tributario interno y su reglamento, código de trabajo, estatutos de la empresa, y principios de contabilidad generalmente aceptados. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de la Compañía Embuandes Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2014, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos, tal como se define en la NIIFs,<sup>1</sup>

Las depreciaciones de los activos fijos se deberán cargar a resultados y se calcularán bajo el método de línea recta y se considera una vida útil de los mismos los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los activos fijos están registrados al costo de adquisición

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011.

##### **2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de Embuandes Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

### **2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.5. Activos financieros**

Incluye las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.6. Inventarios**

Los inventarios materia prima, producto en proceso, productos terminados están registrados al costo promedio de adquisición o producción, los inventarios en tránsito se contabilizan al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos. El costo de los inventarios no excede el valor neto de realización.

### **2.7. Propiedad, planta y equipos.**

#### **2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

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

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<b>% VIDA ÚTIL</b>
Edificaciones	5
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Herramientas	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Vehículos	20
Equipos de Computación	33
Equipos de seguridad	10
Equipo telefónico y otros	10

### **2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

### **2.9. Provisión para Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

### **2.10. Beneficios a Empleados**

#### **2.10.1 Jubilación Patronal y desahucio**

Al 31 de Diciembre del año 2014 la compañía actualiza con base al correspondiente cálculo matemático actuarial el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).

#### **2.10.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores el 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

#### **2.11. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los gastos se reconocen cuando se originan

### **NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2014

#### **3.1. Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador**

La Compañía no registró ningún efecto como producto de la aplicación de las NIIF, por lo que el patrimonio según NEC es similar al patrimonio según NIIF.

### **NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

#### NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cientes (1)	1,899,202.18	1,799,158.61
Anticipo sueldo y comisiones	0.00	0.00
Cuentas por cobrar accionistas	0.00	0.00
Cuentas por cobrar relacionadas (2)	0.00	55.08
	1,899,202.18	1,799,213.69
Provisión para cuentas incobrables	-59,754.47	-59,754.47
<b><u>Total</u></b>	<b><u>1,839,447.71</u></b>	<b><u>1,739,459.22</u></b>

(1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes por venta de ,productos alimenticios para el consumo humano

(2) Corresponde fundamentalmente a valores por cobrar a compañías relacionadas; una parte de estas cuentas.

#### NOTA 6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre corresponde:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Materias Primas	1,786,384.08	2,167,127.27
Mercaderías en tránsito	387,993.29	98,134.94
Productos Terminados	148,026.83	101,286.50
<b>Total</b>	<b><u>2,322,404.20</u></b>	<b><u>2,366,548.71</u></b>

#### NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación el movimiento de activos fijos:

##### Activos Fijos

a) Al costo y revalorizado

<u>ACTIVOS FIJOS</u>	Saldo Diciembre31/13	Saldo Diciembre31/14	Incremento y/o disminución
Terrenos	0,00	1.156.000,00	1.156.000,00
Edificios	78.919,00	78.919,00	0,00
Muebles y enseres	21.312,83	22.230,75	917,92
Equipo de oficina	24.951,73	24.951,73	0,00
Equipo Electrónico	2.721,00	2.721,00	0,00
Maquinaria y equipo	2.014.312,51	2.346.563,23	332.250,72
Vehiculos	255.462,64	271.688,71	16.226,07

b) Depreciación Acumulada

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>Saldos Diciembre 31/13</b>	<b>Saldos Diciembre 31/14</b>	<b>Incremento y/o disminución</b>
Edificios	2,180.85	6,126.69	3,945.84
Muebles y enseres	8,274.88	10,430.21	2,155.33
Equipo de Oficina	7,639.97	10,227.73	10,227.73
Instalaciones	158,038.63	206,549.33	206,549.33
Maquinaria y Equipo	812,103.57	1,031,115.50	1,031,115.50
Vehículos	160,640.70	133,148.19	133,148.19
Equipo de Computación	316.43	1,254.08	1,254.08

**NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, corresponde:

**Provisión Beneficios Sociales**

Décimo tercer sueldo	15.515,61
Décimo cuarto sueldo	33.183,94
Vacaciones	93.102,81
15% participación empleados	52.116,45
Fondos de reserva	7.210,36
<b>Suman</b>	<b>201.129,17</b>

Son provisiones generadas por la empresa para el pago de beneficios sociales como se muestra en el cuadro anterior.

**NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado está constituido por 1000 acciones nominativas de US\$ 1 cada una mantiene la siguiente composición:

Ortiz Cornejo José Patricio	600	600
Ortiz Cornejo Ángel Gerardo	200	200
Ortiz Cornejo Carmen Rosa	200	200
<b>Suman</b>	<b>1000</b>	<b>1000</b>

**NOTA 10.- 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 sujetas a distribución.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la

adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

### **Pérdidas y ganancias**

Las ventas que genera la empresa durante el año 2014, son las siguientes:

	<b>Ventas tarifa 0%</b>	<b>Ventas Gravadas</b>	<b>Total Ventas</b>
Ventas Brutas	18.579.137,03	682.531,35	19.261.668,38
Devolución en ventas	-44.042,24		-44.042,24
Descuento en ventas	-1.660.844,46		-1.660.844,46
<b>Ventas Netas</b>	<b>16.874.250,33</b>	<b>682.531,35</b>	<b>17.556.781,68</b>

### **Costo de ventas**

El costo de ventas en el que ha incurrido la empresa en el año 2014 es el siguiente:

Materia Prima	
Inventario inicial	2.167.127,27
Compras	12.678.233,67
Inv. final	-1.786.384,08
Mano de Obra	1.249.037,45
Gastos de Fabricación	1.406.016,56
Inv. Inicial prod. terminados	101.286,50
Inv Final prod. terminados	-148.026,83
<b>TOTAL</b>	<b>15.667.290,54</b>

### **Gastos operacionales**

Los gastos operacionales que ha demandado la empresa durante el periodo económico 2014 son los siguientes:

<b>Gastos de Administración</b>	<b>Valor</b>
Sueldos y beneficios sociales	111,325.55
Gastos de Importaciones	
Seguros	15,224.70
Depreciaciones	11,037.66
Trasportes	48,887.51
Servicios Básicos	749.06
Impuestos y contribuciones	48,458.00
Mantenimiento	58,367.53
Varios	515,943.09
<b>Suman</b>	<b>809,993.10</b>

<b>Ventas</b>	<b>Valor</b>
Sueldos y comisiones	625.634,55
Viáticos y Movilizaciones	38.271,25
Mantenimiento y reparaciones	12.328,77
Varios	67.705,11
<b>Suman</b>	<b>743.939,68</b>

### Otros ingresos y egresos no operacionales

Los ingresos no operacionales suman US\$ 43.430,86 mientras que los egresos no operacionales son US\$ 6.133,69.

### Cálculo de participación trabajadores e impuesto renta.

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable (A)	347,443.01
(-) 15% participación trabajadores (B)	52,116.45
Utilidad Gravable	295,326.56
Gastos no deducibles	12,857.79
Impuesto renta (C)	64,971.84
Utilidad del Ejercicio (A-B-C)	230,354.72

### NOTA 11.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El S.R.I, el 17 de abril de 2009 emitió la resolución NAC-DGERCGC09-00286 publicada en el Registro Oficial No. 585 de 7 de mayo de 2009, en la cual se establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3.000 mil, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$ 5.000 mil deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Durante el año 2014 la Compañía no ha efectuado transacciones con compañías relacionadas del exterior

### NOTA 12.- REFORMAS TRIBUTARIAS

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades; exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas

sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado; entre otros.

#### **NOTA 13.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

#### **NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión del informe de los auditores externos, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



.....  
CBA: Johanna Pesantez León  
CONTADOR