

CARNIDEM CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año 2014

1. INFORMACION GENERAL

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CARNIDEM CÍA. LTDA. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el Día 10/02/1995 , cuyas actividades principales se orientan a la elaboración y comercialización de embutidos.

Tributariamente se identifica con el RUC # 1791293363001

Domicilio: Panamericana Norte Km 20 Laso

2. PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se resumen Los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

a) BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa mantiene sus registros contables en dólares, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES emitidas por el IASB y que ahora es La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, IASCF) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante las siguientes resoluciones:

- Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04 (Se dispuso que todas las compañías adopten las NIIF a partir de 2009.01.01).
- Resolución ADM 08199 de 2008.07.03, Suplemento R.O. No. 378 del 2008.07.10, se ratificó la decisión anterior.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R. O. No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación de las "NIIF", por las compañías, en 3 grupos desde 2010 al 2012.
- Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país.
- Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 2011.09.09, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento del destino de las reservas patrimoniales.
- Resolución No. SC .ICI.CPAIFRS.G.11.010 de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES., las que son utilizadas obligatoriamente en la preparación y presentación de los Estados

Financieros.

En el caso de "CARNIDEM CIA. LTDA. ." Desde el año 2.011.

b) RAZONABILIDAD

En consecuencia a lo expresado anteriormente la Gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. Y se ha cumplido con la aplicación de la NIIF para PYMES
EXPEDIENTE 52894

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros NIIF 1

Los Estados Financieros de la compañía Carnidem Cia. Ltda comprenden los estados de situación financiera , Estados de Resultados, Estados de Cambios en el patrimonio y Flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 y 2014.

EFFECTIVO (CAJA-BANCOS) La compañía considera como efectivo y equivalentes al efectivo los activos financieros líquidos (caja, depósitos mantenidos en cuentas corrientes)

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas, incluyen cuentas por cobrar clientes no relacionados

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización

INVENTARIOS

Los inventarios de materia prima, materiales, mercaderías serán registrados al costo de adquisición, y el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación(de ser el caso) y otros impuestos , transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales, materia prima, los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición

ACTIVO FIJO

Es todo bien adquirido por la compañía para el giro ordinario del negocio que tenga una vida útil superior a un año y que a criterio de la administración de la compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal

Se registra y deprecia de acuerdo con el método de línea en función a los años de vida útil estimada:

Edificios 20 años

Maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipos de oficina 10 años

Vehículos 5 años

Equipo de Computo y software 3 años

Las partidas de activos Fijos se miden por su costo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son expresadas a su costo histórico

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio

Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales, tributarias, con accionistas

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las cuentas de jubilación patronal y desahucio son reconocidos aplicando el método actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. Los cambios de dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren, y son elaborados en base a principios y normas actuariales generalmente aceptados, a la normativa legal y reglamentaria del Código de Trabajo y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicio, según la metodología de la norma internacional de contabilidad NIC 19 (IAS19R)

INGRESOS

Constituyen ingresos la ventas de productos fabricados por la empresa, productos elaborados en los diferentes locales y productos comprados para la venta, estos ingresos se registran en el estado de resultados al momento de la emisión de la factura

GASTOS

Los gastos se registran al costo histórico, los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo mas cercano en el que se conocen

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Diciembre 31.... 2013	2014
CAJA	530.04	11.702,18
DEPOSITOS EN CUENTAS CORRIENTES	137707.76	115.402,08
TOTAL	138237.80	127104.26

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

	Diciembre 31.... 2013	2014
Clientes	229.899,68	247.442,59
Menos Provisión Cuentas Incobrables	9954.49	12.399,46
	219.945,19	235.043,13

5. PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31.... 2013	2014
GARANTIAS ARRIENDOS	5.400,00	5.400,00
EMPLEADOS	6574.30	2.706,88
ANTICIPOS VARIOS	86337.09	102.918,31
VAUCHERS POR COBRAR		153.80
	98311.39	111.178,99

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	 Diciembre 2013	2014
TERRENOS	144500,00	144500,00
EQUIPO DE VENTAS	36708.86	36.708,86
EQUIPOS VARIOS	50399.89	50.399,89
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	601679.97	605.598,48
VEHICULOS	286638,18	286.828,18
MUEBLES Y ENSERES	5968.86	5968,86
EQUIPOS DE OFICINA	1627,34	1627,34
EQUIPOS DE COMPUTACION	16758,01	16758,01
EDIFICIO	97500,00	97500,00
Menos Depreciación Acumulada	521869,42	608.272,66
Total Propiedad Planta y Equipo	719911,69	637616,96

Los movimientos de propiedad planta y equipo fueron así:

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014		
	2013	ADICIONES 2014	BAJAS 2014	SALDO AL 31/12/2014
TERRENOS	144.500,00			144500,00
EQUIPO DE VENTAS	36708.86			36.708,86
EQUIPOS VARIOS	50399.89			50.399,89
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	601679.97	3918,51		605.598,48
VEHICULOS	286638,18	17491,25	17301,25	286.828,18
MUEBLES Y ENSERES	5968,86			5968,86
EQUIPOS DE OFICINA	1627,34			1627,34
EQUIPOS DE COMPUTACION	16758,01			16758,01
EDIFICIO	97500,00			97500,00
DEPRECIACION ACUMULADA	521869,42			608272,66

7. OBLIGACIONES BANCARIAS

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
PRESTAMO BANCO PICHINCHA	45473.43	56131.81

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
PROVEEDORES POR PAGAR	342176.89	283484.08

9. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
ACCIONISTAS	135581.74	101923.33
IESS	6668.14	8417.37
IMPUESTOS	7698.78	7295.39
EMPLEADOS	81400.42	92760,34
OTROS	2180.05	2485.79
	-----	-----
	233529.13	212882.22

10. PARTICIPACION TRABAJADORES

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		
TOTAL INGRESOS GRAVADOS DEL EJERCICIO	2500733.26	2671368.09
COSTO DE VENTAS	1205067.08	1741140.35
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	1164013.73	881380.05
UTILIDAD DE EJERCICIO	131652.45	48847.69
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	19747.86	7327.15

11. PAGO MINIMO IMPUESTO A LA RENTA

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
CONCILIACION TRIBUTARIA		
TOTAL INGRESOS GRAVADOS DEL EJERCICIO	2500733.26	2671368.09
COSTO DE VENTAS	1205067.08	1741140.35
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	1164013.73	881380.05
UTILIDAD DE EJERCICIO	131652.45	48847.69
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	19747.86	7327.15
GASTOS NO DEDUCIBLES	2589.86	17645.48
DEDUCCION EMPLEADOS DISCAPACIDAD	20470.60	-----
UTILIDAD GRAVABLE	94023.85	59166.02
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	20685.25	13016.52
ANTICIPO DETERMINADO EJERCICIO FISCAL	19609.92	20804.37
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO	1075.33	-----
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	14062.50	13941.95
RETENCIONES EN LA FUENTE	13941.94	15741.04
SALDO A FAVOR	-----	1799.09
IMPUESTO A PAGAR	1195.89	-----

12. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
JUBILACION PATRONAL	45580	56126
BONIFICACION POR DESAHUCIO	25626.99	24085.49
	-----	-----
	71206,99	80211,49

13. PRESTAMOS LARGO PLAZO

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
BANCO PICHINCHA	54905.96	33161.95

14. CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía está en el valor de 129182.40

15. RESERVA LEGAL

LA RESERVA LEGAL DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ASCIENDE A 346,00

16. GANANCIAS ACUMULADAS

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	316819.47	408038.81
RESULTADOS PROVENIENTES ADOPCION NIIF	-25216.86	-25216.86
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-----	2193,00
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	291602,61	385014,95

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
VENTAS	2496177,51	2658435,19
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	-----	4658.87
OTRAS RENTAS	4555.75	8274.03
TOTAL INGRESOS	2500733,26	2671368,09

18. COSTOS Y GASTOS

	Diciembre 31, 2013.....	diciembre 31, 2014
INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS	6185.56	6198.19
COMPRAS BIENES NO PRODUCIDOS	58401.16	46609.50
INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS	-6198.19	-2685.50
INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA	40929.03	54249.55
COMPRAS MP	1162816.07	1253375.34
INVENTARIO FINAL MP	-54249.55	-49195.77
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	19971.94	22788.94
INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	-22788.94	-30951.29
COSTO MP UTILIZADA	1205067.08	1300388,96
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	130432.24	150771.11
BENEFICIOS SOCIALES	29946.88	33887.53
APORTE IESS	25321.40	25802.58
HONORARIOS	4200.00	7635.50
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	95479.46	69116.66
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14809.11	13551.82
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	49613.90	27591.74
IVA AL COSTO	57915.21	38399.67
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	40231.64	50849.78
AMORTIZACIONES	3522.71	2381.66
SERVICIOS PUBLICOS	14948.90	20763.34
COSTO DE PRODUCCION	466421.45	440751,39
TOTAL COSTO DE VENTAS	1671488.53	1741140,35

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	Diciembre 31.... 2013	2014
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	224189,6	272511.00
BENEFICIOS SOCIALES	98766.60	63706.29
APORTE IESS	41148.27	52928.08
HONORARIOS	1722.60	2700.00
ARRENDAMIENTO	43135.20	43309.20
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	441.15	25345.79
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12506.54	14920.73
PUBLICIDAD	16362.08	37555.19
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	9594.03	85685.08
TRANSPORTE	40844.24	9344.08
JUBILACION PATRONAL	6941.91	10670
DESAHUCIO	3148	3280
CUENTAS INCOBRABLES	2274.36	2444.97
COMISIONES	7630.34	17248.99
INTERESES BANCARIOS	13298.91	10070.15
GASTOS DE GESTION	1119.84	3909.16
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	16728.55	17041.71
GASTOS DE VIAJE	5498.83	3836.09
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	45104.28	46799.29
AMORTIZACIONES	13926.81	7516.78
SERVICIOS PUBLICOS	24719.02	21548.43
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	40604.59	79380.77
PAGOS POR OTROS BIENES	27886.53	49628.27
TOTAL GASTOS	697592.28	881380.05

19. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 19 del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.