

## FIVECONT CIA LTDA

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

#### 1. Información general

NOMBRE DE LA EMPRESA	FIVECONT CIA LTDA
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2014
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1792272300001
EXPEDIENTE	
DIRECCION	QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Barrio: BELIZARIO QUEVEDO Calle: BARTOLOME DE LAS CASAS Numero: OE1-
CANTON	QUITO
ACTIVIDAD PRINCIPAL	VENTA AL POR MAYOR DE OTROS PRODUCTOS DIVERSOS
CAPITAL SUSCRITO	\$ 3.000,00
TELEFONO	022901716
FECHA DE APROBACION DE LOS EF	VER ACTA
CORREO ELECTRONICO	pvaca@cespedecuador.com

#### 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

##### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

##### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20	5 %
Equipo de Computo	3	33 %
Vehículos	5	20 %
Maquinarias y Muebles y Enseres	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método Promedio ponderado.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

### 3. Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que comprenden:

- € Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- € Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- € Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para **FIVECONT CIA LTDA** los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF), siguiendo los

procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

**a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

**b) Bases de Medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

**c) Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

**4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a **la depreciación de propiedad y equipo, provisiones por cartera incobrable que representa el 5% del total de cuentas por cobrar clientes, provisiones por jubilación y desahucio deben liquidarse cuando suceda, las reservas deben ser calculadas una vez que la junta haya aprobado los estados financieros y en el impuesto a la renta considerar su conciliación.** Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

**5. Anexos**

Las cuentas que intervienen en los Estados financieros son las siguientes:

**ACTIVO**

COD	CUENTA	2013	2014
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 68.024,73	\$ 13.086,29
1010101	CAJA BANCOS	\$ 68.024,73	\$ 13.086,29
COD	CUENTA	2013	2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 548.155,68	\$ 166.638,58
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 530.049,82	\$ 169.380,57
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 530.049,82	\$ 169.380,57
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.571,67	\$ 4.462,24
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (5.465,81)	\$ (7.204,23)
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 207.201,14	\$ 378.003,02
COD	CUENTA	2013	2014
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 78.303,16	\$ 22.441,13
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 56.538,32	\$ 18.000,31
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	\$ 21.764,84	\$ 4.440,82
COD	CUENTA	2013	2014
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 90.876,65	\$ 69.097,13
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 16.101,73	\$ 16.101,73
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 18.399,88	\$ 2.120,81
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 30.060,38	\$ 30.060,38
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 46.481,25	\$ 46.481,25
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ 16.279,07
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (20.166,59)	\$ (41.946,11)

**PASIVO**

COD	CUENTA	2013	2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 488.079,50	\$ 278.135,52
2010301	LOCALES	\$ 488.079,50	\$ 278.135,52
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 10.158,96	\$ 3.835,32
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 5.637,17	\$ 2.046,70
2010703	CON EL IESS	\$ -	\$ 146,88
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	\$ 4.521,79	\$ 1.641,74
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 231.738,25	\$ 302.743,51
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 169.880,30	\$ -
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 59.123,41	\$ 23.556,85
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1.227,10	\$ 1.384,62
2020701	JUBILACION PATRONAL	\$ 822,77	\$ 1.052,24
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 404,33	\$ 332,38

**PATRIMONIO**

COD	CUENTA	2013	2014
3	PATRIMONIO NETO	\$ 32.353,84	\$ 39.610,33
301	CAPITAL	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00
304	RESERVAS	\$ -	\$ 999,32
30401	RESERVA LEGAL	\$ -	\$ 999,32
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 9.367,51	\$ 28.354,52
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 9.894,34	\$ 28.881,35
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ (526,83)	\$ (526,83)
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 19.986,33	\$ 7.256,49
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 19.986,33	\$ 7.256,49

## **6. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Es política de la Compañía dejar provisionando al 31 de Diciembre del 2014, el valor del 15% Participación Trabajadores que es USD 1641.74

## **7. IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

A partir de la vigencia del D.E. 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio del 2010, la Compañía considera para el cálculo del impuesto a la renta, el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto causado en el año corriente.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definido.

## **8. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y la fecha de preparación de este informe 05 de mayo de 2015 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



**PATRICIA VACA**  
contadora

