

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en Dólares)

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA.

La Empresa BODEGAS NPV CIA LTDA está ubicada en la ciudad de Santa Rosa (El Oro – Ecuador), calles colón 19-50 y 15 de octubre.

La actividad principal de la Empresa es la “VENTA AL POR MAYOR DE BALANCEADOS Y ABONOS”, en la provincia de El Oro.

Al finalizar el periodo 2018 la empresa contaba con el siguiente número de trabajadores:

Departamentos	Personal masculino	Personal femenino	Total
Administrativos	3	5	8
Ventas	1	5	6
Otros	10	0	10
Total General	14	9	24

NOTA 2. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERAS (NIC, NIFF).

La Gerencia de la Empresa BODEGAS NPV CIA LTDA en la preparación y presentación de sus estados financieros adjuntos, ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y otras regulaciones vigentes en Ecuador.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES.

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada y presenta sus estados Financieros adecuados a la normativa que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera.

La aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, revelan la razonabilidad de los estados financieros, reflejado a través de los componentes de los estados financieros básicos como son el Balance de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo.

a) Presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros se presentan considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, cuya información revela la situación financiera de la empresa a la fecha de su elaboración.

Los Estados Financieros a presentar corresponden al ejercicio económico al 31 de diciembre 2019; los cuales son presentados a valores históricos.

b) Moneda Utilizada.

La empresa prepara y presenta sus estados financieros en Dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial del Ecuador desde el 9 de enero del 2000.

Con la utilización del dólar, Ecuador logró estabilidad en los precios de comercialización permitiéndole de esta manera tener una mayor competitividad en los precios de venta de los bienes que comercializa, entre otros factores.

Debido a que el dólar es la moneda más utilizada en las transacciones a nivel global no existen efectos relacionados con la NIC 21 "Efectos de las variaciones en los tipo de cambio de la Moneda extranjera".

c) Uso de Estimaciones Contables.

Para la presentación de los Estados Financieros, se requiere que la Gerencia de la Empresa efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y pasivos; las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros variaran como resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

d) Caja y Bancos.

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del periodo.

e) Cuentas por Cobrar Comerciales.

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal, la provisión de cuentas incobrables se efectuará de acuerdo a las políticas de Gerencia, reconociendo los factores de antigüedad de los saldos pendientes de cobro, su posibilidad de ser recuperados y la evidencia de dificultad financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro. El monto que se establezca como provisiones se reconocerá con cargo a los resultados del ejercicio.

f) Activos y Pasivos Financieros.

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación, comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Los activos y pasivos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta.

g) Inventarios.

Las existencias de los diversos productos están valuadas al costo o valor de mercado el menor, el mismo que no excede su valor de realización.

El costo se determina siguiendo el método promedio ponderado.

Por la reducción del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una estimación para desvalorización de existencias con cargo a resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

h) Reconocimiento de la Depreciación y Amortización de Inmuebles, Maquinaria y

Equipo y de Intangibles.

Están valuadas al costo de adquisición acumuladas al 31 de diciembre 2019.

Este rubro se presenta en los Estados financieros a su costo Neto, deducido la depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como gastos o costo dependiendo del caso, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación.

Las tasas de depreciación son las siguientes:

Edificios y Otras Construcciones 5%
 Maquinarias y Equipos 10%
 Vehículos 20%
 Muebles y Enseres 10%
 Equipos de Computación 33%
 Construcciones en curso 0%

El costo de mantenimiento y reparación se asume como gastos del ejercicio en el que son incurridos. Cuando el activo es vendido o retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se elimina y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

Los trabajos en curso representan activos en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción, planta y equipo y otros costos directos. Las construcciones en proceso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen u estén operativos.

i) Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos son reconocidas cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya a la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

j) Reconocimiento de Gastos y Costos.

Los Gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan a medida que se devengan.

k) Contingencias.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se confirmen en el tiempo; si solo son considerados posibles, únicamente se revelan en notas a los estados financieros.

l) Efectivo y Equivalente de Efectivo.

El estado de flujo de efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos en bancos y otras inversiones líquidas de corto plazo. El método empleado es el indirecto cuya conciliación muestra la utilidad obtenida, los ajustes y cambios en las partidas de los activos y pasivos corrientes, no están sujetas a riesgos significativos de cambio en su valor.

m) Vacaciones del Personal.

Las vacaciones anuales de personal se reconocerán sobre la base del devengado. La provisión por la obligación se efectuará a la fecha del Balance de Situación.

n) Provisión por desahucio y despido intempestivo.

Es calculada en función al tiempo de servicios de cada trabajador y de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, para efecto de lo cual se debe contratar al perito especializado en materia laboral, reconociendo como costo o gasto la porción que la ley permita y destinando a gasto no deducible la diferencia.

NOTA 4. CUENTAS RELEVANTES.

1. Efectivo y Equivalente de Efectivo.

Representa el saldo en caja y bancos al 31 de diciembre de 2019, siendo su importe de USD \$ 98,982.36

2. Cuentas y documentos por Cobrar Clientes.

El saldo del movimiento de la cuenta durante el año ha sido el siguiente:

USD \$ 4'830,231.00 con un vencimiento promedio de 90 días.

3. Inventarios.

Es el saldo en bodegas de los productos que se comercializan, siendo la línea de camarón la de mayor movimiento, representando un 80% del total

4. Propiedad, planta y equipos.

Son todos los activos utilizados en el proceso productivo de la empresa, siendo adquiridos en su mayoría mediante crédito por medio del Banco de Machala, y registrados al costo cuyo detalle es el siguiente.

Edificios	481.963,13
Vehículos	258.414,29
Equipos de Computación	4.828,47
Equipos de Oficina	2.150,90
Muebles, Enseres y Equipos	9.263,83
(-) Depreciación Acumulada	- 71.007,00
Terreno	908.595,15
Total:	<u>1'594.208,77</u>

5. Cuentas por pagar proveedores.

El monto de esta cuenta asciende a USD \$ 3'131,818.94, siendo nuestro principal acreedor MOLINOS CHAMPION S.A., con el 98,38% de la deuda total con proveedores, debemos

señalar que por ser nuestro mayor proveedor tenemos condiciones especiales de crédito, extendiéndose el plazo para cubrir nuestras compras en 60 y 90 días dependiendo el tipo de producto adquirido.

6. Obligaciones financieras.

Presenta un saldo a la fecha de USD \$ 1'077,927.31, crédito utilizado exclusivamente en la adquisición de activos productivos de la compañía y capital de trabajo.

7. Cuentas por pagar Relacionados.

Esta cuenta se genera por los préstamos comerciales otorgados por el Sr. Nilo Geolito Pontón Vargas socio y gerente de la compañía, cuyo monto asciende a USD \$ 1'190,767.78

De esta forma la compañía ha podido cubrir obligaciones y realizar compra de mercadería para cumplir con los compromisos pactados con los clientes.

El manejo contable, tributario y financiero se ha llevado a cabo de manera responsable, representado en las cifras que muestran los estados financieros.

Es todo lo que puedo informar en el ámbito de mis funciones.

Atentamente,



Ing. Alexander Cely Orellana Del Rosario
R.U.C. 070433577001
Contador
BODEGAS NPV CIA LTDA