

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nota

1.- Información Corporativa

CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada, ecuatoriana, constituida el 28 de noviembre de 1997 mediante escritura pública otorgada ante Notario Público de la ciudad de Quito, está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías su número de expediente es el 89212. Para efectos tributarios se encuentra registrada bajo el registro único de contribuyentes N° 1791729625001 y sus oficinas están ubicadas en la Vía Interoceánica en la parroquia de Pifo.

Nota 2.- Descripción del Negocio

Para efectos de la gestión de la compañía CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. Tiene como objeto social la Importación Exportación representación comercialización distribución y promoción de materia prima, de equipamiento de las herramientas e insumos de los productos elaborados como abonos, aeronáutica automotriz, bienes raíces alimentos de consumo humano petróleo combustibles aceites y lubricantes básicos y derivados.

Nota 3 Resumen de las Principales Políticas Contables

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador. Con fecha 4 de septiembre del 2006, Registro Oficial N° 348, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera Niifs y dispone que las referidas Normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Esta disposición ha sido ratificada, mediante Registro Oficial 378 SP del 10 de julio del 2008, Resolución N° ADM 08199. Mediante Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, se decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera Niifs, para lo cual se establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012. Mediante Registro Oficial N° 372 del 27 de enero del 2011, Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de la Superintendente de Compañías, se decide que aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que califiquen como Pymes que cumplan las condicionantes señaladas en la referida Resolución. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2012. En base a estos lineamientos, BANCHISFOOD S.A., debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero del 2012, estableciéndose el año 2011, como el período de transición.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

3.- Principales Políticas Contables

3.1.- CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

En el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2.- COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

3.3.- MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial del Ecuador.

3.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos inicialmente a su costo de adquisición o costo de Producción. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. El costo de activos autoconstruidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado. Los costos de los préstamos relacionados a la adquisición o construcción de activos calificados son capitalizados de acuerdo a la NIIF. Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "Utilidad o Pérdida por venta de Activos" en el resultado. Cuando activos revaluados son vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de revaluación son transferidos al resultado acumulado.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la compañía y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

Depreciación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Equipos de Computación 33% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo
Vehículos Nuevos 20% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo
Muebles y Enseres 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo
Maquinaria y Equipo 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo
Edificios 5% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización.

Deterioro de activos

El valor de los activos fijos es revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida en el estado de resultados. El valor recuperable, es el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener de la venta del bien en un mercado libre e informado, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo, o si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

3.5.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

3.5.1.- Indemnizaciones por cese de servicios.- Las indemnizaciones por cese son reconocidas como gasto cuando la compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de jubilación, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

3.5.2.- De acuerdo al código de Trabajo se realiza una provisión por Desahucio para todos los empleados que trabajan más de un año correspondiente al 25% del último sueldo ganado.

3.5.3.- Beneficios a los empleados a corto plazo

La obligación con los empleados a corto plazo corresponde a Bonificaciones de Ley que corresponden a Décimo Tercer Sueldo calculado en función a todo lo ganado por el empleado en el período del 1 de Diciembre al 30 de Noviembre de cada año. Décimo Cuarto Sueldo, que corresponde a un sueldo básico unificado

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

vigente, período de cálculo del 1 de agosto al 31 de julio de cada año, Fondos de Reserva para los empleados que trabajan para la compañía más de un año, Provisión para vacaciones correspondiente al valor ganado en el año dividido para 24.

3.5.4.-Jubilación Patronal.- la compañía realiza provisión para jubilación patronal para empleados que trabajan de 5 años en adelante.

3.6.- PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. Provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

3.7.- PROVISIONES

CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. Distingue entre:

3.7.1.-Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos; y

3.7.2.-Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

Las Cuentas anuales consolidadas recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la NIC 37

3.8.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la Cuenta de resultados.

Las transacciones entre empresas relacionadas se realizan de acuerdo con las condiciones de mercado. Estas transacciones generan ingresos, gastos y resultados que son eliminados en el proceso de consolidación.

3.9.- COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

3.10.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

3.11.- CONTINGENCIAS

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en Notas a los Estados Financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los Estados Financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
CAJA/BANCOS	5.052,73	839,32

NOTA 5.- Impuestos Corrientes

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Crédito Tributario de Iva	-	-
Crédito tributario IR	3.510,42	3.001,21

Corresponde a Retenciones en la fuente realizadas por nuestros clientes que no se han utilizado para pagar el Impuesto a la Renta del año 2013.

NOTA 6.- Propiedad-Planta y Equipo

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Edificios	120.185,78	120.185,78
Muebles y Enseres	2.551,79	2.551,79
Maquinaria y Equipo	54.437,52	66.241,03
Equipo de Computación	16.529,64	16.529,64
Otras Propiedades Planta y Equipo	16.057,55	16.057,55
(-) Dep.Acum. Pro., Pla. Y Eq.	-142.623,14	-142.623,14

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

NOTA 7.- Impuesto a la Renta y Participación a Trabajadores

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Impuesto a la Renta	7.864,68	1.865,04
Participación Trabajadores	2.810,00	1.496,03

El impuesto a la Renta corresponde al impuesto mínimo establecido de acuerdo a la aplicación del art. 41 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de régimen Tributario Interno.

NOTA 8.- Cuentas por Pagar

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
CUENTAS POR PAGAR	8.881,04	8.881,04
RETENCIONES POR PAGAR	-	59,85
IESS POR PAGAR	-	3.175,13
BENEFICIOS POR PAGAR	-	3.342,55

NOTA 9.- Patrimonio

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
CAPITAL	3.000,00	3.000,00
RESERVA LEGAL	264,87	595,49
UTILIDAD PRESENTE AÑO	8.058,63	6.281,81

El capital de la compañía está compuesto por 3000 acciones nominativas de \$1 dólar cada una, completamente pagadas por sus accionistas.

NOTA 10.- INGRESOS

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Ventas	4.192.085,34	3.797.946,54

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

NOTA 11.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, No hemos tenido hechos posteriores significativos de la sociedad.



Cueva Nevarez Juan Carlos
GERENTE GENERAL



Andrade Torres Andrea Guillermina
CONTADOR