

**CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS Cía. Ltda.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO FISCAL 2016**  
**(Expresado en dólares de EE.UU.)**

**1. INFORMACION GENERAL**

CUEVA NEVAREZ Y ASOCIADOS Cía. Ltda. es una 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.

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.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1 Bases de presentación**

Los Estados Financieros han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

**2.2 Efectivo y equivalente de efectivo**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición. Por concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

**2.3 Activos Financieros**

Los documentos y cuentas por cobrar comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados. Son importes debidos por los clientes por ventas de bienes y servicios prestados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se reconoce como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes

**CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS Cía. Ltda.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO FISCAL 2016**  
**(Expresado en dólares de EE.UU.)**

**2.4 Propiedad, planta y equipo**

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la empresa, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable. Se reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad. El costo de propiedad y equipo comprende su costo de adquisición más todos los costos relacionados directamente con su funcionamiento.

En lo que respecta a la depreciación, se reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable y se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar. El método de depreciación a usar es el método lineal.

**2.5 Cuentas y Documentos por Pagar**

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y otros relacionados a los gastos operativos.

**2.6 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

**2.7 Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**2.8 Impuesto a la Renta**

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALETE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2016, el saldo asciende a:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Bancos</b>	253,26	553,63

**CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS Cía. Ltda.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO FISCAL 2016**  
**(Expresado en dólares de EE.UU.)**

La compañía mantiene su cuenta bancaria en una institución financiera supervisada por la Superintendencia de Bancos y Seguros. Los importes registrados en las partidas de Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna para uso de los fondos que lo conforman.

**4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El crédito tributario a favor de la empresa es por concepto de retenciones en la fuente de impuesto a la renta por ventas realizadas, las cuales no se utilizaron para el pago del impuesto a la renta causado.

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Crédito tributario Impuesto a la Renta	1.623,09	1.554,87

**5. INVENTARIOS**

Los saldos de inventario de productos terminados para la venta son los siguientes:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Inventario de productos terminados	22.120,32	8.059,14

**6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad planta y equipo conforman la totalidad de los activos no corrientes de la empresa:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Terrenos	120.185,78	120.185,78
Maquinaria y equipo	66.241,03	66.241,03
Muebles y enseres	2.551,79	2.551,79
Equipo de computación	16.529,64	16.529,64
Otros propiedades, planta y equipo	16.057,55	16.057,55
(-) Depreciación acumulada	142.623,14	152.365,33
<b>SALDO ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>78.942,65</b>	<b>69.200,46</b>

La empresa no realizó adquisiciones de activos fijos en el año 2016, por tanto varía únicamente el saldo de la depreciación acumulada por el cálculo de la misma para el ejercicio fiscal 2016.

**CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS Cía. Ltda.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO FISCAL 2016**  
**(Expresado en dólares de EE.UU.)**

**7. CUENTAS POR PAGAR**

En este rubro se representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de servicios en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar se conforma de la siguiente manera:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Cuentas por pagar comerciales relacionadas locales	14.071,73	15.178,73
Participación a trabajadores	218,86	386,37
Obligaciones con el IESS	2.532,98	1.359,10
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	2.519,76	2.414,93
Otros pasivos corrientes	1.755,87	118,49
<b>SALDO CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21.099,20</b>	<b>19.457,62</b>

Cuentas por pagar comerciales relacionadas locales corresponden a deudas con los proveedores locales de la empresa por concepto de bienes y servicios adquiridos.

La participación a trabajadores fue calculada en base a la utilidad del ejercicio fiscal correspondiente, con una tarifa del 15%.

Las obligaciones con el IESS corresponden a planillas pendientes de pago del mes de diciembre del 2016 a pagarse el mes de enero 2017.

Los beneficios a empleados son los sueldos y salarios devengados por los trabajadores de la compañía.

**8. PATRIMONIO**

El Capital suscrito de la compañía es de \$ 400.00 en acciones con un valor de \$1,00 cada una. De este capital suscrito, se encuentra cancelado en su totalidad \$ 400.00.

El saldo del patrimonio al 31 de diciembre, está conformado así:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Capital suscrito	3.000,00	3.000,00
Reserva Legal	677,16	677,16
Ganancias acumuladas ejercicios anteriores	6.281,81	7.833,48
Utilidad del ejercicio fiscal	1.551,67	1707,76
<b>SALDO CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>11.510,64</b>	<b>13.218,40</b>

**CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS Cía. Ltda.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO FISCAL 2016**  
**(Expresado en dólares de EE.UU.)**

**9. INGRESOS**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ventas gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	3.265.454,65	3.120.447,46

Los ingresos globales de la compañía corresponden a actividades ordinarias de la empresa y son gravados de IVA e impuesto a la renta.

**10. COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas para el Estado de Resultados del ejercicio fiscal 2016, fue determinado de la siguiente manera:

	<b>2016</b>
Inventario Inicial de bienes	11.047,96
(+) Compras netas locales de bienes	2.759.212,25
(-) Inventario final de bienes	8.059,14
(=) Costo de ventas	2.762.201,07

**11. CONCILIACION TRIBUTARIA RESULTADOS DEL EJERCICIO**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Utilidad contable antes de participación e impuestos	0,00	2.575,80
(-) Participación trabajadores	0,00	386,37
(-) Impuesto a la renta causado ejercicio fiscal	0,00	481,67
Anticipo determinado para el ejercicio fiscal 2016		8.338,75

El anticipo de impuesto a la renta determinado para el ejercicio fiscal 2016 es mayor al impuesto a la renta causado, por tanto se toma en cuenta el valor del anticipo como impuesto a la renta mínimo a pagar.

**12. CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2016, la empresa NO registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros.

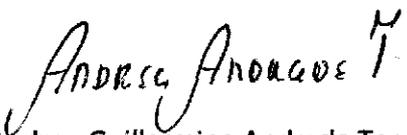
**13. SITUACIÓN FISCAL**

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe a la Superintendencia de Compañías, se ha cumplido con la presentación formal de las Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

**CUEVA NEVAREZ & ASOCIADOS Cía. Ltda.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO FISCAL 2016**  
**(Expresado en dólares de EE.UU.)**

**14. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de presentación de estos informes (Abril del 2017), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros revelados.

  
Andrea Guillermina Andrade Torres  
CONTADORA