

Quito abril 10 del 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía CAUCHOS ANDINOS CIA LTDA

La compañía fue constituida el 15 de marzo del 2001 con el expediente número 91882, su capital inicial es de USD 600 dividido en 600 participaciones de USD 1 cada uno, su objeto social es la confección de ropa de seguridad industrial.

Resumen de Políticas Contables Significativas

Resumen de Políticas Contables

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 que comprenden el estado de situación financiera, los estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los cuales han sido emitidos con la autorización del Representante Legal y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios en caso de existir son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Activos y Pasivos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, préstamos y cuentas por cobrar, activos disponibles para la venta y activos mantenidos hasta su vencimiento.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y se contrataron los pasivos. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de préstamos y otras cuentas por cobrar. Así mismo, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros.

Valuación de Propiedades, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permita depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Siguiendo disposiciones Legales la compañía al 31 de diciembre del 2019, efectúa los cálculos y registros correspondientes en lo que se refiere la NIIF 16 activos en Derecho de Uso,

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen como tasa general del impuesto a la renta el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y se reduce al 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa del 7% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones a su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a las tasas de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias o pérdidas actuariales surgen de los ajustes basados en cambios y fluctuaciones en los supuestos actuariales se cargan a partir del año 2013 a otros resultados integrales. Según las nuevas regulaciones de la NIC 19

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en el resultado del año.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

4. Dejo expresa constancia por la colaboración de los funcionarios y empleados de la Compañía que fueron requeridos para la entrega de la información que juzgo necesaria revisar, lo cual ha hecho posible el mejor desempeño de mis funciones.
5. Basados en mi revisión y en el examen desarrollado en este trabajo, no he detectado la existencia de circunstancias que me hayan indicado que los estados financieros de la compañía, por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, no están en sus aspectos importantes, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

El detalle de los estados financieros integrantes de esta nota es como sigue:

CAUCHOS ANDINOS CIA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
	2019	2018			
*** ACTIVOS ***	172.065,49	64.358,65	VARIACIÓN	ENTRADA	SALIDA
ACTIVOS CORRIENTES	172.065,49	64.358,65	107.706,84		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	31.356,28	0,00			31.356,28
CUENTAS POR COBRAR	64.358,65	0,00	64.358,65	-64.358,65	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	39.491,00	64.358,65	-24.867,65		-24.867,65
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8.928,52	0,00	8.928,52	-8.928,52	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	251,25	0,00	251,25	-251,25	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES (INVENTARIOS)	27.679,79	0,00	27.679,79		-27.679,79
ACTIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00	0,00		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)	0,00	0,00	0,00		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00	0,00		
PASIVO Y PATRIMONIO	172.065,49	64.358,65	107.706,84		
*** PASIVOS ***	92.688,06	0,00	92.688,06		
			0,00		
PASIVOS CORRIENTES	92.688,06	-	92.688,06		
PROVEEDORES	26.000,00	-	26.000,00		-26.000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	49.626,61	-	49.626,61	49.626,61	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-	0,00	0,00	0,00	
OBLIGACIONES LABORALES	9.347,89	0,00	9.347,89	9.347,89	
OTROS PASIVOS	7.713,56	0,00	7.713,56	7.713,56	
			0,00		
PASIVOS NO CORRIENTES	-	-	0,00		
OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00		0,00
			0,00		
*** PATRIMONIO ***	79.377,43	64.358,65	15.018,78		
CAPITAL SOCIAL	600,00	600,00	0,00		
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	
RESERVAS	1.716,00	1.716,00	0,00		
RESULTADOS ACUMULADOS	62.042,65	62.042,65	0,00		
RESULTADO EJERCICIO	15.018,78	0,00	15.018,78		

Cauchos Andinos Cia. Ltda.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

METODO DIRECTO

A) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 31.366,28

INGRESOS

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

		253.629,36
Ventas	317.988,01	
Disminución (Incremento) Cuentas por Cobrar	- 64.358,65	

EFFECTIVO RECIBIDO DE OTRAS OPERACIONES

		20.480,61
Disminución Otros Activos Corrientes	- 36.859,58	
Incremento Otros Pasivos Corrientes	57.340,17	

EGRESOS

(EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES)

		-246.522,79
(Gastos Generales)	- 38.532,90	
(Costo de ventas)	- 233.989,89	
Disminución (Incremento) Inventarios	-	
Compras	- 272.522,79	
Incremento (Disminución) Cuentas por Pagar	26.000,00	

(EFFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS)

		-18.910,20
(Gastos en Personal)	- 25.221,54	
Incremento (Disminución) Obligaciones Sociales	6.311,34	

(EFFECTIVO PAGADO POR OTRAS OPERACIONES)

		22.679,30
(Incremento) Otros Activos Corrientes	24.887,65	
(Gasto impuesto a la renta)	- 2.188,35	

B) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 0,00

EGRESOS

COMPRA DE ACTIVOS FIJOS

		0,00
(+) Activo fijo Inicial	-	
(-) Depreciación	-	
(-) Activo fijo final	-	

COMPRA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

		0,00
(+) Activo biológico Inicial	-	
(-) Depreciación	-	
(-) Activo biológico final	-	

PAGOS DE OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO

(Incremento) Otros Activos No Corrientes		
--	--	--

C) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		0,00
INGRESOS		0,00
Incremento Aportes futura Capitalización	-	
Incremento Deuda a Largo Plazo	-	
EGRESOS		0,00
(Disminución) Otros pasivos largo plazo	-	
D) Aumento neto en efectivo y sus equivalentes (A+B+C)		31.356,28
E) Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		0,00
F) Efectivo y sus equivalentes al final del periodo (D+E)		31.356,28
CONCILIACIÓN		
Utilidad del Ejercicio		20.243,68
Utilidad (Pérdida) antes del 15% PT e IR	20.243,68	
(+) Ajustes partidas distintas del efectivo		-2.188,35
Depreciación	-	
Impuesto a la renta	2.188,35	
(=) Utilidad del Ejercicio real		18.055,33
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		13.300,95
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	64.358,65	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	24.867,65	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		
(Incremento) disminución en inventarios	-	
(Incremento) disminución en otros activos	36.859,56	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	26.000,00	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	49.626,61	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	6.311,34	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		
Incremento (disminución) en otros pasivos	7.713,56	
flujo de efectivo en actividades de operación		31.356,28

CAUCHOS ANDINOS CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
del 01 de al 31 de diciembre 2019

		2018	2019
INGRESOS		-	317.988,01
	VENTAS	-	317.988,01
	OTROS INGRESOS	-	-
COSTOS Y GASTOS		-	297.744,33
	COSTO DE VENTAS	-	233.989,89
	GASTOS GENERALES	-	38.532,90
	GASTOS PERSONAL	-	25.221,54
	DEPRECIACIONES	-	-
	<i>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</i>	-	20.243,68
PROVISIONES POR RESULTADOS		-	-5.224,90
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-	3.036,55
	IMPUESTO A LA RENTA (ANTICIPO)	-	2.188,35
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-	15.018,78

CAUCHOS ANDINOS CIA LTDA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

		Evolucion del Patrimonio					
		Capital	Reserva	Resultadso	Utilidad	total	
		social	legal	acumulados	año 2019	Patrimonio	
	01/01/2018	600,00	1.716,00	62.042,65		64.358,65	
						0,00	
Movimientos						0,00	
2019						0,00	
	aportes					0,00	
	transf ctas					0,00	
	patrimoniales					0,00	
	Dividendos					0,00	
	Resultados periodo				15.018,78	15.018,78	
						0,00	
						0,00	
	Suman	600,00	1.716,00	62.042,65	15.018,78	79.377,43	



ATENTAMENTE

JUAN PATRICIO YEPEZ M
CONTADOR GENERAL
REG 012729