

CORTES DE CARNE CORCARNE S.A

1. Antecedentes

La Compañía CORTES DE CARNE CORCARNE S.A es una compañía radicada en el país A. El domicilio de la misma es Km 27 San Agustín Entrada a la Hacienda Sillunchi S/n y S/N , Quito - Machachi. El Grupo no mantiene subsidiarias; y, la actividad principal que realiza la empresa VENTA AL POR MAYOR DE CARNES, AVES Y PRODUCTOS DE CAZA.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país.

Inversiones en otras empresas

Las inversiones en otras empresas se contabilizan a valor razonable.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido está calculado con el 25% .

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 está corregida según la nueva vida útil de la misma, ya que antes ésta se la realizaba en función a la normativa fiscal, y en base al avalúo de los mismos.

Activos intangibles

Los activos intangibles estaban incluidos los gastos de investigación y estos no cumplen con los requisitos para ser considerados como activos, se los revisó y se reflejó el cambio.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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 de primera entrada, primera salidas (FIFO).

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.

Beneficios a los empleados

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 a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

3. NOTAS

NOTA 1

DEUDORES / CUENTAS POR COBRAR

Se realizó el reconocimiento del interés implícito por ventas realizadas a crédito según la tasa efectiva de mercado.

NOTA 1.1

PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR

Se realiza la provisión de cuentas por cobrar dado que no se han pactado intereses implícitos en algunas deudas procedentes de venta de mercadería. De la misma manera se considera el deterioro que tubo

esta cuentas en el año de transición, dado que por efectos de normativa tributaria no se había reconocido el mismo.

NOTA 2

INVENTARIOS

Se realiza un ajuste en esta cuenta por motivo que la medición de la misma se la realiza de acuerdo al Valor Neto de Realización, esto ocurre en el año de transición. En el año se determina que el inventario incluye un exceso por motivo de la depreciación de la maquinaria, de la misma manera se existe un exceso por el interés implícito ya devengado.

NOTA 3

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los terrenos de la entidad no se encontraban a valor razonable y se procede a efectuar el avalúo y determinar el mismo.

NOTA 3.1

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Por cambio en la vida útil del activo, el mismo que por normativa fiscal era de 10 años y pasa a una vida útil de 20 años en ambos periodos de transición.

NOTA 4

DEUDA A LARGO PLAZO

Se reconoce la deuda a largo plazo, según la tasa efectiva de mercado y se realizan los ajustes respectivos.

NOTA 5

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN E INDEMNIZACIONES

Se reconoce un pasivo para provisión de pensiones de Jubilación Patronal que no había sido reconocido. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada

4. APROBACIÓN DE LOS BALANCES.

Se espera en junta de accionistas la lectura y aprobación de los nuevos saldos bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).