

EL CHORRON DE LA SABANA CHORROSA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Cifras expresadas en miles (excepto se indique de otra forma)

1. CONSTITUCION, ACTIVIDAD ECONOMICA, TRANSACCIONES IMPORTANTES Y APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

(a) Constitución y actividad económica

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, que comenzó sus actividades el 24 de noviembre del 2008. El domicilio legal de la compañía es Pasaje, en la Calle Bolivar, con RUC N° 0791743966001

(b) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía y serán presentados para su aprobación al Directorio y a la Junta General de Accionistas en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados por el Directorio y la Junta General de Accionistas sin modificaciones. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados por la Junta General de accionistas celebrada el 31 de marzo de 2015.

(c) Presentación de los estados financieros

*Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.*

La Compañía prepara y presenta estados financieros, los cuales se presentan por separado y muestran los siguientes saldos:

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables significativas utilizadas por la Compañía en la preparación y presentación de los estados financieros separados son las siguientes:

(a) Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los estados financieros presentan de acuerdo con las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En la preparación y presentación de los estados financieros de 2014 la Compañía ha observado el cumplimiento de las normas e interpretaciones antes mencionadas.

(b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF emitidos por el IASB. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Las estimaciones y sus fuentes de incertidumbre consideradas más importantes para la elaboración de los estados financieros de la Compañía se refieren a: la vida útil asignada a propiedades, planta y equipo, las pérdidas por deterioro, las estimaciones por contingencias y el impuesto a las ganancias diferido.

(c) Moneda funcional y de presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es su moneda funcional. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera una entidad, aquella que influye en los precios de venta de los bienes que comercializa, entre otros factores.

(d) Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo comprende efectivo en caja y depósitos de libre disponibilidad. Equivalente al efectivo comprende inversiones financieras de corto plazo, con vencimientos menores a tres meses, fácilmente convertibles, en montos conocidos de efectivo y no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

(e) Cuentas por cobrar Clientes

Los saldos de las cuentas por cobrar por las ventas realizadas se registran inicialmente a su valor razonable, menos cualquier estimación por deterioro de cuentas por cobrar.

(f) Activos Biológicos

Los Activos se registran al costo de producción o a su valor neto de realización el que resulte menor. Los inventarios de materia prima se registran al costo.

El costo neto de los productos terminados y de los productos en proceso comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción.

El valor neto de realización de productos en proceso menos los costos a incurrirse para terminar su producción. Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable, se constituye una estimación para deterioro de inventarios con cargo a los resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

(g) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de los mismos, excepto para aquellos clasificados a su valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente reconocidos a su valor razonable y cuyos costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión, son reconocidos inmediatamente en la utilidad o pérdida del período.

Activos financieros

Los activos financieros mantenidos por la Compañía se clasifican como:

- Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
- Préstamos y partidas a cobrar;
- Activos financieros disponibles para la venta.

(h) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo, menos depreciación y cualquier pérdida por deterioro de valor reconocida. Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como activos fijos. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos.

Las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción o adquisición son presentados al costo, menos cualquier pérdida por deterioro determinada. El costo de éstos activos en proceso incluye honorarios profesionales y, para activos que califican, costos por préstamos obtenidos. Tales activos son posteriormente reclasificados a su categoría de propiedades, planta y equipos una vez concluido el proceso de construcción o adquisición, y los mismos están listos para su uso previsto. Estos activos son depreciados a partir de ese momento de manera similar al resto de las propiedades.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo de otro activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros:

	Rango de Años
Edificios y otras construcciones:	
Edificios	5 - 20
Otras construcciones	4 - 10
Maquinaria y equipo	1 - 10
Unidades de transporte	5 - 7
Muebles y enseres	10 – 20
Equipos diversos	1 - 10
Equipos de cómputo	3

Las estimaciones sobre la vida útil, valores residuales, de ser el caso, y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades, planta y equipo.

(i) Pérdida por deterioro

La Compañía revisa periódicamente los importes en libros de sus activos tangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). Donde no es posible estimar el valor recuperable de un activo individual, la Compañía estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Donde se identifica una base consistente y razonable de distribución, los activos comunes son también distribuidos a las unidades generadoras de efectivo individuales o, en su defecto, al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para el cual se identifica una base consistente y razonable de distribución.

Una pérdida por deterioro de valor se puede revertir posteriormente y registrarse como ingresos en la utilidad del período, hasta el monto en que el valor en libros incrementado no supere el valor en libros que se habría sido determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

(j) Impuesto a las ganancias

Los impuestos a las ganancias, tanto corrientes como diferidos, son reconocidos como gastos o ingresos, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si tales impuestos se relacionan con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, en cuyo caso, el impuesto a las ganancias corriente o diferido es también reconocido en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, respectivamente.

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa de impuesto establecida en la legislación fiscal vigente sobre la renta neta gravable del ejercicio. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como gasto del período.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo, se compone de lo siguiente

	2013	2014
<i>Banco</i>	154,92	5.863,76

(a) El efectivo en bancos, comprende efectivo en cuentas corrientes en bancos locales, en dólares estadounidenses y son de libre disponibilidad.

5. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR

Los cuentas por cobrar comerciales (neto) se componen de lo siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS*Se refiere al siguiente detalle:*

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses		
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	13.488,72	
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas		
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	55.877,24	22.299,26
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas		
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	69.365,96	22.299,26

Las cuentas por cobrar son de las facturas por venta de la producción son de vencimiento corriente y no devengan intereses.

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2013, las otras cuentas por pagar comprendían principalmente préstamos a corto plazo para capital de trabajo en dólares estadounidenses, fueron considerados de vencimiento corriente, no contaban con garantías específicas

Los saldos de otras cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas no tienen vencimiento específico, no generan intereses y no tienen garantías específicas.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2014, el movimiento de las propiedades, planta y equipo es como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*Se refiere al siguiente detalle:*

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1020101	Terrenos	0,00	0,00
1020102	Edificios		
1020103	Construcción en Curso		
1020104	Instalaciones		
1020105	Muebles y Enseres	0,00	0,00
1020106	Máquinas y Equipos	35.701,37	35.701,37
1020108	Equipo de Computación	1.000,00	1.450,00
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes		
1020110	Otras propiedades, planta y equipo		
1020111	Repuestos y Herramientas		

	Total Costo Propiedad, planta y equipo	36.701,37	37.151,37
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(1.922,59)	(2.826,86)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo		
10201	Total Depreciación Acumulada	(1.922,59)	(2.826,86)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-13	dic-14
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1020101	Terrenos	0,00	0,00
1020102	Edificios		
1020103	Construcción en Curso		
1020104	Instalaciones		
1020105	Muebles y Enseres	0,00	0,00
1020106	Máquinas y Equipos	35.701,37	35.701,37
1020108	Equipo de Computación	1.000,00	1.450,00
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes		
1020110	Otras propiedades, planta y equipo		
1020111	Repuestos y Herramientas		
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	36.701,37	37.151,37
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(1.922,59)	(2.826,86)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo		
10201	Total Depreciación Acumulada	(1.922,59)	(2.826,86)

(a) La depreciación de propiedad, planta y equipo por el ejercicio está incluida en las cuentas

7. PATRIMONIO

Capital:

(a) Acciones comunes

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el capital social está representado por 1000 acciones comunes, de \$.1.00 de valor nominal cada una, autorizadas, emitidas y pagadas.

Soraya García