

*ESTRUCTURA DE LAS NOTAS NIIF PARA LAS PYMES*

*CHARMALEON S.A.*

*1. Información general de la Empresa*

*Fecha de Constitución: 01 de FEBRERO del 2001.*

*Registro Mercantil: 15 MARZO DE 2001*

*Dirección: Provincia: Guayas, Cantón: Guayaquil, Parroquia: Tarqui, Urb. Rio Guayas Club, Mz 11 S2*

*Objeto social: Alquiler de bienes inmuebles, venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, venta al por mayor y menor de productos agropecuarios.*

*Ruc: 0992186704001*

*Expediente: 104108*

*2. Moneda Funcional*

*Dólares de los Estados Unidos de América*

*3. Bases de presentación sección 2 Niif para Pymes*

*Presenta el objetivo de los Estados Financieros para las PYMES.*

*Establece características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan sus objetivos.*

- ✓ Los elementos de la situación financiera (activos, pasivos, patrimonio);*
- ✓ Los elementos vinculados con los rendimientos (ingresos y gastos).*

*Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.*

*Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de Resultado Integral total.*

*Indica criterios Generales Respecto a la posibilidad de compensar partidas.*

*4. Declaración de Cumplimiento con NIIF para las Pymes*

**CHARMALEON S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Diciembre 31 -2015**

*Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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.*

*La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables y transacciones y hechos*

**5. Principales Políticas Contables**

*Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de los partidas incluídas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.*

*La emisión de los Estados Financieros adjuntos fue autorizada por la Gerencia de la Compañía, y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que considere estos estados. La opinión de la gerencia es que estos estados se aprobarán sin modificaciones*

**6. Cuentas por Cobrar**

*Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de cuentas por Cobrar Clientes estaba constituido de la siguiente manera:*

	<b>2015</b>
	<hr/>
Cuenta por Cobrar Clientes	2,958.35
	2,958.35

**7. Cuentas por pagar**

*Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de cuentas por pagar estaba constituido de la siguiente manera:*

CHARMALEON S.A.  
 Notas a los estados financieros  
 Diciembre 31 -2015

	<u>2015</u>
<i>Proveedores</i>	2,262.30
<i>Impuesto a la Renta Por Pagar</i>	63.65
	<u>2,325.95</u>

(a) *Conciliación del resultado contable-tributario-*

*Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2015, fueron las siguientes:*

	<u>2015</u>
<i>Utilidad del ejercicio</i>	289.34
<i>22 % Impuesto a la renta</i>	63.65
<i>Utilidad Neta</i>	<u>225.69</u>

(b) *Reformas tributarias-*

*En el Suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:*

CHARMALEON S.A.  
Notas a los estados financieros  
Diciembre 31 -2015

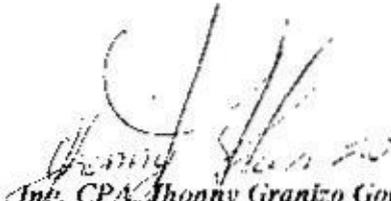
• *Tasa de impuesto a la renta-*

*Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:*

<i>Año 2011</i>	<i>24%</i>
<i>Año 2012</i>	<i>23%</i>
<i>Año 2013 en adelante</i>	<i>22%</i>

9. *Eventos Subsecuentes*

*De la revisión efectuada hasta la fecha del informe no han ocurrido hechos que se tengan que revelar o que afecten materialmente en el presente o en el futuro a la compañía.*



*Ing. CPA Johnny Granizo González*  
RUC 0924777063001