

## **CHEMPROIND S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

CHEMPROIND S.A. La compañía fue constituida el 19 de Septiembre del año 2005 y inscrita en el Registro Mercantil de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio ubicado en la Cdla El Cisne Callejón C Número 135 intersección Calle 29 AVA- Calle 30 AVA, su objeto principal Actividades Venta al por menor especializada de artículos de ferretería.

#### **2.-BASES DE PREPARACION**

##### **Declaración De Cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;
- los activos biológicos son medidos al al valor razonable menos los costos de venta.

##### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares

#### **3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

##### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

**b) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó

**c) INVENTARIO**

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el valor neto realizable.

El costo de los inventarios se determina por el método del promedio ponderado y comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran medidos al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación. Los elementos de Propiedad y Equipo se deprecia desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

**e) ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

## **CHEMPROIND S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

#### **f) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los costos por préstamos se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos

#### **g) IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende 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).

#### **h) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

#### **i) PATRIMONIO**

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

#### **j) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo

**CHEMPROIND S.A****POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****k) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Efectivo en bancos	\$ 675.63	\$ 1.250.32
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 675.63</b>	<b>\$ 1.250.32</b>

**5. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Clientes	\$ 7.161.66	\$ 43.463.38
<b>Total De Clientes</b>	<b>\$ 7.161.66</b>	<b>\$ 43.463.38</b>

**6. IMPUESTOS RETENIDOS**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Crédito RENTA	\$ 42.12	\$ 104.92
<b>Total de Crédito</b>	<b>\$ 42.12</b>	<b>\$ 104.92</b>

**7. ACTIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2015 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Muebles y Enseres	\$ 645.40	\$ 645.40
Equipos de Computación	\$ 1.520.00	\$ 1.520.00
Depreciación Acumulada	\$ 1.966.76	\$ 1.902.22
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$ 198.64</b>	<b>\$ 263.18</b>

**CHEMPROIND S.A****POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
SRI por Pagar	\$ 294.00	\$ 148.80
Proveedores	\$ 4.393.41	\$ 39.640.63
Participacion de Trabajadores	\$ ----0----	\$ 570.55
<b>Total</b>	<b>\$ 4.687.41</b>	<b>\$ 40.359.98</b>

**9. CAPITAL SOCIAL.**

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 son de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Evelyn Johanna Zambrano Aguiar	1	\$ 1.00	0.125%
Washington Amalio Zambrano Sánchez	799	\$ 799.00	99.875%
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>

**10. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

	2015	2014
Ventas Tarifa 0%	\$ 30.991.00	\$ 60.615.00
<b>Total</b>	<b>\$ 30.991.00</b>	<b>\$ 60.615.00</b>

Costos y Gastos por naturaleza	2015	2014
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 29.400.00	\$ 55.913.38
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 64.54	\$ 64.54
Sueldos y Salarios	\$ ----0----	\$ 833.43
<b>Total</b>	<b>\$ 29.464.54</b>	<b>\$ 56.811.35</b>

**CHEMPROIND S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 han sido puesto a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 22 de Abril del 2016.



**Washington Zambrano Sánchez**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.I.# 0906439120**



**Econ. Francisco Moscoso Franco**  
**CONTADOR**  
**C.I.#0912312055**