

CRISVAL S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INDICE

Nota 1:	<i>Información General</i>	2
Nota 2:	<i>Políticas Contables Significativas</i>	2
	<i>Declaración de Cumplimiento</i>	2
	<i>Bases de Presentación</i>	2
	<i>Unidad Monetaria</i>	3
	<i>Efectivo y Equivalente de efectivo</i>	3
	<i>Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar</i>	3
	<i>Inventarios</i>	3
	<i>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</i>	4
	<i>Impuestos</i>	4
	<i>Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias</i>	4
	<i>Costos y Gastos</i>	5
Nota 3:	<i>Estimaciones y Juicios Contables Críticos</i>	5
Nota 4:	<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i>	5-6
Nota 5:	<i>Inversiones Temporales</i>	6
Nota 6:	<i>Cuentas por Cobrar comerciales</i>	6
Nota 7:	<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	6
Nota 8:	<i>Activos por impuestos Corrientes</i>	6-7
Nota 9:	<i>Inventarios</i>	7
Nota 10:	<i>Propiedad, Planta y Equipos</i>	7
Nota 11:	<i>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</i>	7
Nota 12:	<i>Otras Obligaciones Corrientes</i>	8
Nota 13:	<i>Beneficios Post Empleados</i>	8
Nota 14:	<i>Impuestos</i>	8
Nota 15:	<i>Patrimonio de Accionistas</i>	8-9
Nota 16:	<i>Ingresos Ordinarios</i>	9
Nota 17:	<i>Costos y Gastos por su Naturaleza</i>	9

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACIÓN GENERAL

CRISVAL S.A. es una sociedad anónima constituida de conformidad con las leyes de la República del Ecuador y regulada por la Superintendencia de Compañías, mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil, Dr. Ivale Zurita Zambrano, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 07.G.U.0006469, inscrita en el Registro Mercantil el 01 de Octubre del 2007 con el N° 20.067 El plazo de duración de la Compañía es de 50 años, es decir hasta 01 de Octubre del 2057. Su domicilio legal es en la ciudad de Guayaquil, ubicada en las calles Eloy Alfaro 333 y General Franco.

Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de prendas de vestir.

CRISVAL S.A. al momento cuenta con nómina de 10 trabajadores.

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Gerencia General de la compañía y están sujetos a la aprobación final de la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por la Ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 serán aprobados sin modificaciones.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Base de Preparación

Los Estados Financieros de la compañía CRISVAL S.A.se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Los estados financieros del 2017, han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

2.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista en cuenta corriente en Bancos y aquellos depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas en su medición inicial a su valor razonable menos una estimación para cuentas de cobro dudoso para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Notas 5.

2.6 Inventarios

Los inventarios se valoran al costo de adquisición o al valor neto realizable (VNR), el menor . En los inventarios de importaciones, su medición inicial será al costo de adquisición incrementado por los gastos de importaciones incurridos.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El costo se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner los inventarios en condiciones de ventas y realizar su comercialización.

La estimación para bajas de inventarios se determinarán tomando como base las partidas que se hayan deteriorado de manera significativa o se determinen como obsoletas de acuerdo a las evaluaciones que realice la Gerencia.

2.7 Deterioro del valor de los activos

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 8

2.9 Impuestos

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

2.9.1 Impuesto corriente

El impuesto a la Renta 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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada período.

2.9.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas 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 imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

2.10 Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando la compañía ha entregado el bien, de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF para las PYME, requiere que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

3.1 DETERIORO DE ACTIVOS

A la fecha de cierre de cada periodo o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro comprende las siguientes cuentas:

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>31/12/2017</u>
Bancos Cta. Cte.	68.835,68
Bancos Cta. Ahorros	824,40
Total de Efectivo y equivalente de efectivo	69.660,08

Bancos, está representada por cuentas corrientes bancarias en moneda nacional, se encuentran abierta en bancos locales y son de libre disponibilidad.

5.- INVERSIONES TEMPORALES.- La entidad mantiene inversiones temporales en bancos locales de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>31/12/2017</u>
Banco de Guayaquil	55.502,38
Poliza de Acumulación, Vce. Nov.28-2018	

6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El rubro Activos Financieros comprende a Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados.

	<u>31/12/2017</u>
<u>Facturas por cobrar no relacionadas</u>	
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	206.252,26
Total Activos Financieros	<u>206.252,26</u>

Las cuentas por cobrar clientes no relacionados se originan por la transferencia de inventario; además son consideradas de vencimiento corriente, no se devengan intereses.

7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

La partida Otras Cuentas por Cobrar Corrientes es por anticipos varios:

	<u>31/12/2017</u>
<u>Otras Cuentas por Cobrar Corriente</u>	
Anticipos a empleados	286,23
Anticipos a proveedores	10.844,24
Total otras cuentas por cobrar	<u>11.130,47</u>

B.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

31/12/2017

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta

Anticipo Impuesto - 2017	6.903,00
Retenciones 2017	2.785,75

Total Activos por Impuestos Corrientes	9.688,75
---	-----------------

9.- INVENTARIOS

La partida de inventarios corresponde a mercaderías importadas

31/12/2017

Mercaderías	<u>96.714,98</u>
-------------	------------------

10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

31/12/2017

Costo o valuación	566.655,78
Depreciación Acumulada	<u>-153.293,39</u>
Total	413.362,39
Clasificación	
Inmuebles	449.943,51
Muebles y Enseres	56.341,53
Equipos de Computación	15.630,56
Vehículos	44.740,18

11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Muestran los siguientes saldos a corto plazo:

31/12/2017

Proveedores Locales	<u>266.614,78</u>
Total	266.614,78

Los proveedores locales, representan saldos por pagar con vencimientos promedios hasta 30 días plazo, los cuales no devengan intereses.

Préstamos de Accionistas	<u>218.628,93</u>
--------------------------	-------------------

Los préstamos de Accionistas no representan sino aportes para el giro del negocio por tanto no se reconocen intereses.

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta Otras Obligaciones Corrientes presenta el siguiente movimiento:

	31/12/2017
Impuestos	19.112,45
Retenciones en la Fuente por Impuesto Renta	1.743,07
Impuesto al valor Agregado	17.369,38
Impuesto a la Renta del Ejercicio	31.867,05
I.E.S.S. por pagar	1.388,28
Beneficios Sociales Empleados	17.590,18
Participación Trabajadores del Ejercicio	24.815,88

13.- BENEFICIOS POST EMPLEO

Los Beneficios Post Empleo nacen de la obligación legal dispuestas por la implementación de las NIIF en el Ecuador, la norma NIC 19 da su tratamiento contable. El estudio actuarial ha sido elaborado por COFIA S. A. firma debidamente capacitada para estos fines.

	31/12/2017
Jubilación Patronal	6.470,44
Bonificación por Desahucio	1.990,14
Total	<u>8.460,58</u>

Se procedió con los ajustes que corresponden por los empleados cesados en el año 2017.

14.- IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el año 2017. A Diciembre del 2017 la compañía muestra una utilidad gravable del Ejercicio por \$ 144.850,23 por lo cual pagará de Impuesto a la Renta del ejercicio el valor de \$ 31.867,05

15.- PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

15.1.- CAPITAL SOCIAL- El capital de la compañía está representado por 2.000 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 cada una.

15.2.- RESERVAS- La Ley de Compañías requiere de que, por lo menos, el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50 % del Capital Social. Esta Reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero

CRISVAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía ha acumulado la reserva por el valor de \$ 12.026.70 dólares.

15.3.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre del 2017 se presenta Resultados Acumulados correspondientes al ejercicio económico 2016 por el valor de \$ 154.333.78 dólares.

15.4- RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIONPOR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Al 31 de Diciembre del 2017 se presenta un resultado negativo como consecuencia de ésta aplicación por el valor de \$ 3.641.79 dólares

15.5.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Presenta una utilidad después de Impuesto a la Renta al 31 de Diciembre del 2017 de \$ 108.756.29 que se muestra en el respectivo Estado de Situación Financiera.

16- INGRESOS ORDINARIOS

La cuenta Ingresos Ordinarios refleja los siguientes saldos procedentes de las actividades principales de la compañía:

	31/12/2017
Ingresos por ventas de mercaderías	
Gravados tarifa IVA	958.606,35
Ingresos por alquileres	17.804,58
Ganancias netas reversión pasivos de empleados	469,07
Ingresos por rendimientos Financieros	2.727,99
Total	<u>979.607,99</u>

17.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	31/12/2017
Costos de Ventas	588.995,02
Gastos de Ventas y Administración	223.202,61
Gastos Financieros	1.971,14
Total	<u>814.168,77</u>

CRISVAL S.A.



ING. JOSE VALDIVIEZO RAMIREZ
GERENTE GENERAL