

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO 2015

COSTRUCCIONES CRANBEGAL CIA. LTDA, elaboro las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financiera para el año que termina el año que termina el 31 de Diciembre del 2015.

1. Información general

COSTRUCCIONES CRANBEGAL CIA. LTDA, es una compañía limitada, que le tiene como domicilio principal en la provincia de Imbabura, ciudad de Ibarra ubicada en la calle Sánchez y Cifuentes No. 17-31 y Av. Teodoro Gómez. Inscrita el Registro Único de Contribuyentes con número 1091744631 cuya actividad principal es la venta al por mayor y menor de materiales de construcción, entre otros.

2. Base de Elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de información Financiera. Estos informes son presentados en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

En estos estados financieros las comas separan los miles y el punto separa los decimales, siendo la moneda de presentación los dólares de los Estados Unidos de Norte América.

3. Principales Políticas Contables

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y aplicadas de manera uniforme en la presentación de los estados financieros que se adjuntan.

Base de preparación y uso de estimados.-

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico con excepción de lo siguiente:

Los activos financieros hasta el vencimiento, son valorizados a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valorización de algunas partidas incluidas en los estados financieros y 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.

Periodo cubierto

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, al 01 de Enero de 2015 y al 31 de Diciembre de 2015, siendo este periodo el primero en aplicar las NIIF PYMES luego del periodo de implementación.

Base de presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados, convertidos o ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de Diciembre de 2015, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

a) Instrumentos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con NIC 39:1 préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que da derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Deterioro de Activos Financieros

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable totalmente. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros sobre su valor recuperable.

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 promedio ponderado.

b) Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar son obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Las Cuentas por Pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no

corrientes. Las cuentas por Pagar se presentan a su valor razonable, el cual corresponden a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a plazos de los valores de cobros. Para esta determinación se considera 45 días como plazo normal de pago.

c) Impuesto a la Renta Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha de presente estado de situación financiero. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

d) Reconocimiento de Ingresos de Actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios de acuerdo a la razón social de la empresa y se reconoce cuando se ha elaborado la factura.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contra-prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y cobrados por cuenta de gobierno del país.

e) Deudores comerciales y otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan al contado y en condiciones de crédito normales, aclarado que los importes de las Cuentas por Cobrar no tienen intereses.

f) Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas por pagar so obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO 8,533.68

Corresponde a los valores efectivos que se encuentran disponibles para ser utilizados. Se encuentran en efectivo en caja y la cuenta bancaria. El saldo que consta corresponde, al saldo conciliado del libro bancos.

Banco Pichincha cta.cte. 8,533.68

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS 20,037.63

Corresponde a los valores de las ventas que quedaron pendientes de cobro

Cuentas y documentos a clientes 20,037.63

INVENTARIOS 939,795.56

El sado de 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 promedio ponderado.

Inventario de mercaderías en almacén 939,795.56

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 68,265.04

Corresponde al crédito tributario tanto del Impuesto al Valor Agregado como del Impuesto a la Renta del periodo terminado, generado en las operaciones ordinarias de la empresa

Crédito Tributario IVA 64,034.06

Crédito tributario Impuesto a la Renta 4,230.98

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 34,815.62

VEHICULOS 34,815.62

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto es el costo de adquisición menos la depreciación acumulada del vehículo mismo que es depreciado de acuerdo al método de línea recta para un periodo de 5 años con un valor de rescate del 10% del valor de la compra del bien. Para el periodo actual no existe deterioro del vehículo.

Vehículos 53,562.50

Depreciación acumulada del vehículo (18,746.88)

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POT PAGAR 1,050,477.27

Corresponde al valor de las cuentas por cobrar por concepto de mercaderías compradas separadas en relacionadas y no relacionados, ya que el inventario con el cual se inició las actividades de la empresa se le irá cancelado al señor Patricio García en los próximos periodos económicos.

Cuentas por pagar proveedores relacionados 765,031.40

Cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados 285,445.87

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTACION TRIBUTARIA 1,707.30

Corresponde al valor de las retenciones en la fuente que debe pagar la empresa el próximo mes, las mismas que fueron hechas de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

Retenciones por pagar	1,707.30
-----------------------	----------

OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	2,467.98
--	-----------------

Son las obligaciones que tiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes.

Cuentas por pagar al IESS	1,707.30
---------------------------	----------

Beneficios por pagar	990.84
----------------------	--------

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10,000.00
------------------------------------	------------------

Corresponde al aporte de los socios

Capital Pagado	10,000.00
----------------	-----------

RESERVA LEGAL	185,02
----------------------	---------------

Se realizará la reserva legal hasta que alcance el 20% del capital pagado

Reserva legal	185.02
---------------	--------

RESULTADOS ACUMULADOS	3,515.31
------------------------------	-----------------

Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	3,515.31
---	----------

UTILIDAD DEL PERIODO	3,094.65
-----------------------------	-----------------

Resultado al final del periodo	3,094.65
--------------------------------	----------

APROBACION DE BALANCES

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas según consta en el acta celebrada en la ciudad de Ibarra el 21 de marzo del 2016.

