

## **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **PERIODO 2016**

COSTRUCIONES CRANBEGAL CIA. LTDA, elaboró 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 2016.**

#### **1. Información general**

COSTRUCIONES 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 2016 y al 31 de Diciembre de 2016, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016; periodo en el cual se aplicó las NIIF PYMES luego del periodo inicial.

### **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 2016, 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.

#### **b) 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.

#### **c) 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.

#### **d) 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.

**e) 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.

**f) 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.

**g) 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.

**h) 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 164,660.37**

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. 164,660.37

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS 14,891.91**

Corresponde a los valores de las ventas que quedaron pendientes de cobro por las ventas efectuadas a los clientes.

Cuentas y documentos a clientes 14,891.91

**INVENTARIOS 1'023,500.48**

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 1'023,500.48

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 32,070.72**

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 29,093.77

Crédito tributario Impuesto a la Renta 2,976.95

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 24,103.12**

**VEHÍCULOS 24,103.12**

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 (29,469.38)

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE 498,518.62**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 402,126.13**

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 y documentos por pagar a proveedores no relacionados 402,126.13

Cuentas por pagar proveedores relacionados 834,787.48

**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA 4,743.57**

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	4,743.57	
<b>OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>1,848.92</b>
Por pagos pendientes al IESS		
Obligaciones con el IESS	1,848.92	
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>716,114.83</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		<b>10,000.00</b>
Corresponde al aporte de los socios		
Capital Pagado	10,000.00	
<b>RESERVA LEGAL</b>		<b>185.02</b>
Se realizará la reserva legal hasta que alcance el 20% del capital pagado		
Reserva legal	185.02	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>5,619.13</b>
Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	5,619.13	
<b>PERDIDA DEL PERIODO</b>		<b>84.01</b>
Resultado al final del periodo	83.65	

#### **APROBACIÓN 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 01 de marzo del 2017.