NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2018 - 2019

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

1. Información general

CONSTRUCCIONES CRANBEGAL CIA. LTDA., es una compañía limitada, legalmente constituida en el Ecuador, que tiene su domicilio principal la calle Sánchez y Cifuentes No. 17-31 y Av. Teodoro Gómez de la ciudad de Ibarra, en la provincia de Imbabura. Está inscrita el Registro Único de Contribuyentes con número de RUC 1091744631001 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 para Pymes (NIIF pymes). Estos informes son presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF pymes exigen 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 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 para pymes 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 acuerdos con la Normas Internacionales de Información Financiera para pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). 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 de 31 de Diciembre del 2018 y 2019, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019; 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 para pymes (NIIF pymes) emitidas hasta el 31 de Diciembre de 2018, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

a) Instrumentos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con sección 11 de las NIIF pymes 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 perdida 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 de 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

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a CONSTRUCCIONES CRANBEGAL CIA. LTDA.**,** y puedan ser confiablemente medidos.

g) **Reconocimiento de costos y gastos**

Los gastos son reconocidos en base a los causados, o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

h) 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.

i) Cuentas Comerciales por Pagar

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

ACTIVO CORRIENTE

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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.

CUENTA	2018	2019
Banco Pichincha	215,650.69	84,950.75
Banco Pacifico	244.78	25,351.56
Procredit		84,427.27

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponde a los valores de las ventas que quedaron pendientes de cobro por las ventas efectuadas a los clientes. Estos valores no generan intereses.

CUENTA	2018	2019
Ctas y Dctos X Cob Clientes	35,723.96	30,343.96

INVENTARIOS

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.

CUENTA	2018	2019
Inventario de Mercadería	1,339,085.51	1,340,845.51

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

CUENTA	2018	2019
Crédito Tributario IVA	0.00	27,362.15
Crédito Tributario RENTA	561.82	31604.37

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto de la propiedad planta y equipo en libros es el costo de adquisición menos la depreciación acumulada de los vehículos mismos que son depreciados 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.

CUENTA	2018	2019
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**13,390.62**	**2,678.12**
Vehículos	53,562.50	53,562.50
Vehículos		65,169.64
Dep Acum Vehículos	-50,884.38	-58,993.30

PASIVO CORRIENTE

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.

Corresponde al valor de las cuentas por cobrar por concepto de mercaderías compradas separadas en relacionadas y no relacionados, debido a 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, cuya medición corresponde a la parte corrientes que se espera cancelar en los próximos 12 meses.

CUENTA	2018	2019
Ctas y docs y por pagar a proveedores	628,129.01	611,683.57
Cuentas por pagar a prov. Relacionados	220,999.73	
Obligaciones con el IESS	1,549.83	1,645.27
Obligaciones con el SRI	3,842.49	4,008.75
Préstamo Produbanco	5,025.14	0
Participación trabajadores	12,141.04	
Procredit valor corrientes de PLP		40,000.08

PASIVO LARGO PLAZO

OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Corresponde a la parte no corriente de las cuentas por pagar cedidas por parte del señor Patricio García a tres accionistas Cristian, María Belén y Ana Lucía García Landeta por compra del inventario inicial con el que inició las actividades la empresa.

Además, consta la primera parte del desembolso de un crédito a largo plazo que se usará para la construcción de un local comercial que usará la empresa como sucursal para el desarrollo de sus actividades económicas.

CUENTA	2018	2019
Otras ctas por pagar largo plazo(P.G.)	611,195.26	
Cuentas por pagar accionistas		1012945,41
Prestamos produbanco	5,025.14	
Préstamo Procedit LP		159,999.92

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Corresponde al aporte de capital de los socios

Además, existe la promesa de aumentar en USD 90.000 el patrimonio de la empresa durante el año 2020.

Nombre	Aporte de capital
Garcia Landeta Ana Lucia	1,000.00
Garcia Landeta Christian Patricio	1,000.00
Garcia Landeta Maria Belen	1,000.00
Landeta Ayala Maria Presentacion	7,000.00
Total	10,000.00

APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Aporte para futuras capitalizaciones	90,000.00

RESERVA LEGAL

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

CUENTA	2018	2019
Reserva Legal	185.02	185.02

RESULTADOS ACUMULADOS

CUENTA	2018	2019
Utilidades acumuladas	10,176.37	60,427.43
Pérdidas acumuladas	-83.65	-83.65
Utilidad del ejercicio	50,251.06	
Pérdida del ejercicio		-6666.76

4. Situación fiscal

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas, hasta el presente ejercicio económico; por consiguiente, los ejercicios económicos 2018, 2017 y 2016, se encuentran abiertos a revisión.

El decreto ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento del R.O. 494 del 31 de diciembre del 2004, incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

5. Precios de transferencia

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía ha realizado transacciones con partes relacionadas; sin embargo, no superan los montos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, por lo que no está obligada a la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia y Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

6. Informe cumplimiento tributario

Por disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2004 (Resolución 1071), el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

7. Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones y notas correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

8. Eventos subsecuentes y aprobación de balances

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros que fue el 06 de marzo 2020, No se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía y los Estados Financieros fueron aprobados sin modificaciones.