

CAJANEGRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. La Entidad

CAJANEGRA S.A., es una empresa ecuatoriana, constituida mediante escritura pública otorgada por la notaria Titular Trigésima Séptima del cantón Guayaquil, Ab. Wendy Maria Vera Ríos, el 4 de Diciembre del 2014 e inscrita en el registro mercantil del mismo cantón, con el No 5.218.2

El domicilio matriz de CAJANEGRA S.A., es Víctor Emilio Estrada 919 e Ilanes, según su objeto social, entre sus actividades principales es Análisis, Diseño y Programación de sistemas, y como segunda actividad es Actividades de Capacitación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial de Ecuador a partir del año 2000, fecha en que el Gobierno Ecuatoriano dispuso la vigencia de un nuevo sistema cambiario, desplazando el sucre (S/) como unidad monetaria por el dólar.

Los Estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

El Efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales.

Descripción	2015	2014
Caja	800.00	800.00
Caja Chica	20.00	0.00
Totales	820.00	800.00

Descripción	2015	2014
Banco Pacífico	1,996.99	0.00
Totales	1,996.99	0.00

Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable. 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. La provisión de cuentas incobrables se realiza de acuerdo a lo estipulado en la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno.

Descripción	2015	2014
Cientes	914.40	0.00
Totales	914.40	0.00

Otras cuentas por cobrar	2015	2014
Anticipos y Préstamos empleados	400.00	0.00
Otros Anticipos	90.00	0.00
Totales	490.00	0.00

INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo promedio ponderado y al valor neto de realización. La Importaciones en Tránsito: al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha de la salida de la mercadería de la aduana.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción	2015	2014
Crédito Tributario IVA	76.80	0.00
Retención clientes Impuesto a la Renta	246.10	0.00
Total	322.90	0.00

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Item	Vida útil (en años)	% Depreciación
Edificios e Instalaciones	10	10%
Maquinarias y Equipos	10	10%
Muebles Enseres, y Equipos de Oficina.	10	10%
Equipos de computación	3	33.33%

Se estableció en las políticas contables del 10% del costo de adquisición como valor residual.

Descripción	2015	2014
Muebles y Enseres	2,480.00	0.00
(-) Depreciación Acum. Muebles y Ens.	(76.50)	0.00
Total	2,403.50	0.00

PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son registradas a su valor razonable.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Descripción	2015	2014
Otras cuentas por pagar	1,050.00	0.00
Totales	1,050.00	0.00

Obligaciones con Instituciones Financieras

Corresponden a las obligaciones contraídas por la compañía con establecimiento de crédito u otras instituciones financieras del país. El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación sus intereses son registrados a cuentas de resultado en el rubro de gastos financieros-intereses pagados.

Otras Obligaciones Corrientes

El impuesto a la renta representa el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo periodo fiscal. Comprende el Impuesto al Valor agregado, recaudación mensual del impuesto a la renta en calidad de agente de retención y otros estipulados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La participación de Trabajadores, la compañía reconoce un pasivo y un gasto. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a disposiciones legales.

OTRAS OBLIGACIONES

Descripción	2015	2014
Impuestos por Pagar SRI	61.10	0.00
Con el less	291.10	0.00
Por beneficios empleados	348.07	0.00
Totales	701.07	0.00

IMPUESTO A LA RENTA

Descripción	2015	2014
Impuesto a la renta del ejercicio	1,494.96	0.00
Totales	1,494.96	0.00

PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Descripción	2015	2014
15% Participación de Trabajadores	464.51	0.00
Totales	464.51	0.00

ANTICIPO CLIENTES

Descripción	2015	2014
Anticipo Clientes	1,300.00	0.00
Totales	1,300.00	0.00

PASIVO NO CORRIENTE**Provisión por Beneficios empleados**

Pensión por Jubilación Patronal y Provisión por desahucio.- Estos realizan en base a los estudios actuariales ceñidos en las normas legales.

PATRIMONIO**CAPITAL**

Registra el importe del capital suscrito de \$800 a \$1 cada acción entre los accionistas:

Fabrizio Diógenes Orrala Parrales	\$376.00
Daniel Andrés Tigse Palma	\$ 80.00
Sergio Gustavo Suarez Cruz,	\$ 80.00
Ramón Alfonso Carrillo Romero	\$ 40.00
Andrea Del Rocio Obando Nuñez	\$ 40.00
Catalina Isabel Solís Miranda	\$ 40.00
Denisse Adriana Ochoa Cevallos	\$ 40.00
Erica Esther Castro Montoya	\$ 40.00
Sanny Abigail Florencia Guzman	\$ 32.00
Henry Antonio Lomas Ascencio	\$ 32.00
Total	\$800.00

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y del servicio se reconocen cuando se entregan los bienes o se realiza el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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 el periodo más cercano en el que se conocen.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros (12 de Abril del 2016), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.-



Ing. Fabrizio Orrala Parrales
Presidente



Ing. Lidia Solís
Contadora