

## **CARDECA CIA.LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

**CARDECA CIA.LTDA.** es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en este país. El domicilio tributario es en Avenida Óctavio Chacón 4-87 y Vía a Patamarca, sus actividades comerciales se desarrollan en Cuenca (Azuay). Su actividad económica principal es la Fabricación y venta de muebles de madera.

#### **2. . BASES DE ELABORACION**

Estos 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. Están presentados en la unidad monetaria de nuestro país que es el DÓLAR . La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

#### **3. POLITICAS CONTABLES**

##### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

##### **COSTEO DEL INVENTARIO**

El método de costo promedio es el que se utiliza para los consumos inventarios de materia prima, materiales y suministros.

##### **COSTOS POR PRESTAMOS**

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

##### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación, la misma que se carga al costo que corresponda, utilizando el método de línea recta y aplicando la siguiente tabla de depreciación:

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| <b>EDIFICIOS</b>                | <b>5% anual</b>  |
| <b>MUEBLES Y ENSERES</b>        | <b>10% anual</b> |
| <b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>    | <b>10% anual</b> |
| <b>REPUESTOS Y HERRAMIENTAS</b> | <b>10% anual</b> |

**EQUIPOS DE COMPUTACION  
VEHICULOS**

**33% anual  
20% anual**

Los Activos Maquinarias y Equipos están revalorizados, se consideró en este año mantener un valor residual del 60%. Se estima que la maquinaria no se desvaloriza y su valor razonable es este porcentaje. Los vehículos tienen valor residual, su costo en libros registra un valor de mercado razonable.

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las Cuentas por Cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor de resultados.

**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**PROVISION DE BENEFICIOS A LARGO PLAZO A EMPLEADOS**

Este valor está respaldado con el estudio actuarial realizado por ACTUARIA CONSULTORES CIA.LTDA.

**4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

|                               | <b>2016</b> | <b>2015</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Venta de bienes producidos    | 240.203,34  | 375.209,24  |
| Venta de bienes no producidos | 31.090,71   | 156.252,12  |
| Total venta de bienes         | 271.294,05  | 531,461,36  |

**5. OTROS INGRESOS**

Registra los ajustes de activos y pasivos del periodo y además los descuentos por concepto de multas y otros del personal que labora en la empresa. Se registró también venta de activos fijos y ajustes actuariales.

## **6. COSTOS FINANCIEROS**

Se registra pago de intereses a Produbanco, en este año este préstamo fue liquidado totalmente.

## **7. COSTOS Y GASTOS ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

Los costos y gastos debidamente respaldados de acuerdo a nuestra normativa.

## **8. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

La empresa registra una pérdida de \$ 98.577,59, no reparte utilidades a sus trabajadores.

## **9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se crearon fondos de efectivo para las diferentes necesidades que tiene la compañía para los gastos menores y su reposición se lo realiza en forma quincenal.

También se mantiene varias cuentas en las instituciones financieras de PRODUBANCO, PICHINCHA Y BANCO DELAUSTRO.

## **10. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Registra cuentas por cobrar a clientes por las relaciones comerciales realizadas en el año.

## **11. INVENTARIOS**

Los inventarios valorados a costo promedio, que refleja el valor de mercado.

## **12. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Tenemos anticipos a varios proveedores, incluyendo el Seguro de todas las Propiedades que tiene la empresa.

## **13. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registra en el Estado de Situación Financiera créditos tributarios de impuesto a la renta.

## **14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo al 31 de diciembre del 2016 de las cuentas por pagar a proveedores es de \$ 15.647,68, hemos comprado mas al contado y hemos abonado a las

deudas pendientes en un buen porcentaje, para seguir manteniendo las mejores relaciones comerciales con nuestros proveedores.

#### **15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Se mantienen deudas con las tarjetas de crédito corporativas DINERS CLUB.

#### **16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se registran las obligaciones pendientes del último mes del año, que serán pagados en el 2017 a las diferentes instituciones públicas y los beneficios de ley a los trabajadores:

|            |                  |
|------------|------------------|
| SRI        | 6.918,43         |
| IESS       | 4.809,32         |
| Beneficios | <u>27.068,44</u> |
| TOTAL      | 38.796,19        |

#### **17. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Se ha recurrido a partes relacionadas para solventar gastos de la compañía.

#### **18. ANTICIPO DE CLIENTES**

Existe una cuenta de valores entregados por clientes que respalda la futura entrega de muebles que se fabriquen.

#### **19. PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO**

Esta cuenta se disminuyó, por la salida de algunos colaboradores de la empresa.

#### **20. CAPITAL SOCIAL**

Los saldos al 31 de diciembre del 2016 es de \$ 279.420,00, porque se realizó en el año 2016 un aumento de Capital. El porcentaje se registró de la siguiente manera:

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| TORRES LEON GERMAN TEODORO   | 30.345,00       |
| CORDERO OCHOA PIEDAD EULALIA | 20.122,00       |
| TORRES CORDERO MARIA PAOLA   | 16.177,00       |
| TORRES CORDERO ANA MARIA     | 16.177,00       |
| TORRES CORDERO PABLO ANDRES  | 194.587,00      |
| CORDERO OCHOA LEONCIO FABIAN | <u>2.012,00</u> |
| TOTAL                        | 279.420,00      |

#### **21. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION**

En el Estado de Situación Financiera se registra aportes a futura capitalización como se detalla a continuación:

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| TORRES LEON GERMAN TEODORO | 41.137,38 |
|----------------------------|-----------|

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| CORDERO OCHOA PIEDAD EULALIA | 5.079,00         |
| TORRES CORDERO MARIA PAOLA   | 19.765,46        |
| TORRES CORDERO ANA MARIA     | 1.403,00         |
| TORRES CORDERO PABLO ANDRES  | <u>1.403,00</u>  |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>68.757,84</b> |

## **22. RESERVAS**

No se ha registrado este año reserva legal, por no tener utilidad en el último ejercicio.

## **23. RESULTADOS ACUMULADAS**

El saldo que corresponde a los resultados obtenidos hasta el año 2016 se detallan:

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| Utilidades acumuladas años anteriores | 31.613,73          |
| (-) Perdidas Acumuladas               | - 81,174,09        |
| Pérdida del Ejercicio                 | - <u>98.577,59</u> |
| Total Resultados Acumulados           | - 148.137,95       |

## **24. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Se realizaron transacciones con partes relacionadas.

## **25. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios el 31 de marzo del 2017.



CPA. REINA CALLE ORELLANA  
CONTADORA