

CORPORPUNT CIA. LTDA

**Notas contables a Estados Financieros
Por el período que termina el 31 de diciembre de 2016**

CONTENIDO

	Pag
Información general	2
Declaración de cumplimiento	2
Bases de preparación	2
Políticas contables significativas	2
Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)	6
Estimaciones y Juicios Contables Críticos	6
Aprobación de los Estados Financieros	7

CORPORPUNT CIA. LTDA
Notas contables a Estados Financieros
Por el período que termina el 31 de diciembre de 2016

Información general:

Corporpunt Cia. Ltda es una compañía creada el 13 de julio de 2007 según inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca en Ecuador, domiciliada en la misma ciudad, y con el objeto social de dar el servicio de alimentación en comedores de empresas y la elaboración y venta de alimentos, restaurante y panadería.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

Bases de preparación

Los estados financieros de CORPORPUNT CIA. LTDA por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 comprenden:

Balance General al 31 de diciembre del 2016,
Estado de Resultados Integral,
Estado de Evolución de Patrimonio,
Flujos de efectivo; y,
las presentes Notas Contables

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

Políticas contables significativas

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera

2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables.

El reconocimiento inicial se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva en caso de tratarse de plazos sobre los establecidos como normales, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la

preferibilidad de recuperación de las cuentas. Se presenta en dos cuentas separadas una hasta el punto que el ente controlador tributario lo permite, y otra por el exceso de este.

3. *Propiedad, planta y equipo.*

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las cuentas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo, es decir tener un valor superior a cuatro salarios mínimos vitales del año en curso.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, más todos los costos directamente relacionados con la obtención del activo.

Las cuentas corrientes por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en netos y brutos, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas corrientes por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son revaluadas a costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

ii. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La ganancia o pérdida que surge del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y se registra en resultados.

En caso de venta o retiro, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

4. *Gastos pre-operacionales*

Son erogaciones de dinero que se hacen previo el arranque de la actividad principal de la Sociedad, directamente a investigación de mercado, asentamiento geográfico o geológico, desarrollo de estrategias preliminares a la producción.

5. *Activos no corrientes mantenidos para la venta*

Los activos no corrientes y los Grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos) para su disposición está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La Gerencia debe comprometerse con la venta, la cual debería reconocerse como una venta finalizada dentro del período de un año desde la fecha de clasificación.

Los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta son calculados al neto del valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos de ventas.

6. *Propiedades de inversión*

Las propiedades de inversión, son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambos incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos.

y se mide inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias no se registran ni por las pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión se miden en los resultados del período en que se originan.

7. *Préstamos*

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente en su valor razonable más de los costos de la transacción incluidos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos neto de los costos de transacción y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

8. *Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar*

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no corrientes con vencimientos determinados, que se cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

9. *Impuestos*

El pago por impuesto a la renta representa la suma de impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido en caso de haberlo.

i. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de impuesto no pas o imputables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

Para el año 2012 la tasa impositiva es del 22%.

Además se halla vigente bajo la normativa tributaria el denominado "anticipo de Impuesto a la Renta" que eventualmente puede convertirse en un impuesto único. Sin embargo, en el caso de la Compañía no grandose al Art. 11 literal b) que dice: "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad que inician en actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial, en la cual no se paga dicho anticipo".

ii. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y los bases fiscales.

correspondientes utilidades para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. Se reconoce un activo por impuestos diferidos por causa de todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrá cargar esos diferidos temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse aplicando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se pague.

iii. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen de registros iniciales de una combinación de negocios.

iv. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desembolsarse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede medirse razonablemente en función del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es altamente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

i. Contratos onerosos

Si la Compañía tiene un contrato oneroso, las obligaciones presentes que se derivan del mismo deben ser reconocidas y medidas como una provisión. Un contrato oneroso es aquel en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones contractuales son mayores que los beneficios que se esperan recibir del mismo.

ii. Restructuraciones

La provisión para restructuración debe incluir solo los desembolsos directos que se derivan de la misma, los cuales comprenden los valores que se producirán necesariamente por la restructuración y que no estén asociados con las actividades que continuará en la Compañía.

v. Beneficios a empleados

i. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por despido

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por despido) se registra con las contribuciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias

y pérdidas económicas se reconocen en el período. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados, de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio en el que dichos beneficios son otorgados.

ii. Participación a trabajadores

Los beneficios se reconocen a la tasa de 15% de las utilidades líquidas.

1.2 Ingresos

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación acordada, considerando teniendo en cuenta el impacto estimado de cualquier descuento, bonificación o tiempo concedido a la compañía y reduciendo.

ii. Prestación de servicios

Los ingresos por vender los contratos de servicios se reconocen por tratamiento al estado de terminación del contrato.

1.3 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se incurren.

Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció que las Compañías que sean creadas a partir del año 2011 aplicarán directamente las NIIF o NIIF para PYMES desde el inicio de sus registros contables, cuál es la situación de la Compañía.

Estimaciones y Juicios Contables Críticos

Durante el año 2016 la Compañía ha realizado gestiones para el cumplimiento de sus obligaciones en tales se han desistido a medida de las facultades económicas de la empresa.

Activo:

Clientes: Las operaciones efectuadas con los clientes generan los ingresos por la venta de servicio de alimentación en comedores de empresas y la elaboración y venta de alimentos, resacas y pastelería.

Pasivo:

1.3 Obligaciones por pagar:

Corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la Renta e IVA y obligaciones al IESS por 2016 que se cancelaron en enero de 2017.

14. **Proveedores:** Las operaciones efectuadas con los proveedores locales son fruto del ensa normal del negocio y se encuentran debidamente sustentados en sus comprobantes de soporte, esta es opues a la carta normal de la Compañía.

Patrimonio

15. Capital Social

El capital social autorizado consiste en acciones de valor de US\$ 1.00 cada una, emitido a favor del organo de gobierno y en derecho a los dividendos.

La Compañía tiene un Capital autorizado total de US\$ 200.000.

16. Resultado del ejercicio

Los datos obtenidos durante el ejercicio 2016 muestran una pérdida considerable ya que la Compañía se ha visto afectada económicamente por una competencia en el sector alimenticio y por la crisis que atraviesa el país, esto ha producido un decrecimiento sustancial en las ventas y se ha visto obligada a contar de recursos propios con la actividad de la empresa, se espera que para el próximo año la situación mejore para cumplir con los objetivos propuestos y se logre revertir nuevamente el giro de la Compañía.

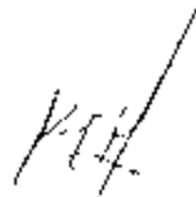
Ingresos

17. Ingresos operacionales.

Corresponden a los ingresos obtenidos por el servicio de alimentación en comedores de empresas y la elaboración y venta de alimentos, restaurante y panadería.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por el Comité de Asesoría presentados a los Accionistas para su aprobación.



Karla Molina Pesantez
Contadora