

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

### **Nota 1.- OPERACIONES**

La compañía fue establecida bajo las leyes Ecuatorianas el 16 de mayo del 1991 con el nombre de CALZUR IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES INDUSTRIALES C. A., siendo la actividad principal de la empresa “venta al por menor de materiales y equipos para la Industria”

### **Nota 2.- ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIFS PARA PYMES**

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 fueron elaborados bajo NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIFS para PYMES de la empresa, han sido emitidos con la autorización de fecha 13 de marzo del 2017 del representante legal y posteriormente aprobados por la junta de accionistas del 14 de marzo del 2015

### **Nota 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **3.1 Bases de preparación de estados financieros separados**

Los presentes estados financieros separados de la Compañía, preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES); emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción íntegra, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme.

Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio de costo histórico.

#### **3.2 Moneda funcional y moneda de presentación -**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

#### **Efectivo -**

Incluye el efectivo disponible (caja) y depósitos a la vista en instituciones financieras de libre disponibilidad cuyo saldo al 31 de diciembre del 2016 es de USD 92,692.39

#### **3.3 Activos y Pasivos financieros**

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar” de igual forma la compañía mantuvo pasivo financieros en la categoría de otros pasivos financieros, representados en el Estado de

Situación Financiera por los préstamos y obligaciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar, se incluye en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a doce meses, contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### **Activos**

Cuentas y documentos por Cobrar clientes Corrientes Relacionados locales	
Anticipo a Proveedores	Usd. 11.000,00

#### **Pasivos**

Accionistas por Pagar Byron Terán	Usd. 52.000,00
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes	
Cheques girados y no cobrados Varios Proveedores	Usd. 46.039,27
Municipio de Guayaquil	20.711,57
Total	Usd. 66.750,84

### **3.4 Inventarios**

Los Inventarios se registraron al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución (Ventas).

Para ajustar los saldos de inventarios a lo requerido por las NIIF, la Administración realizó un análisis de "Valor Neto de Realización", obteniendo resultados que va enmarcados en la norma, al final del periodo de transición no se provisiono valores ya que nuestras políticas damos de baja los inventarios cada dos años, por consiguiente no genero una reducción patrimonial

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

### **3.5 Propiedades Planta y equipo**

Las propiedades planta y equipo son registrados al costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. Se establece como política para capitalización de propiedad planta y Equipo el valor de un mil dólares americanos, solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía. La empresa en la actualidad no presenta propiedades planta y equipo con vida útil y no ameritó una revaluación, considerando su costo beneficio.

### 3.6 Prestamos, Obligaciones Financieras

Los préstamos y obligaciones financieras ascienden a un monto de USD \$9.127.73 se componen de:

Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes Locales

MasterCard Produbanco	Usd. 1.460.07
Visa Produbanco	1.460.03
Visa Banco de Guayaquil	6.207.63
Total	Usd. 9.127.73

### 3.7 Impuesto a la renta corriente

A partir del ejercicio fiscal 2009 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado de acuerdo a las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y el 0.4 % de los activos; la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. En este caso el impuesto se reconoce en otros resultados integrales o directamente sobre el patrimonio.

### 3.8 Beneficios a los empleados

#### a) Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de las provisiones:

Participación de los trabajadores en las utilidades

Décimo tercer y Decimo cuarto sueldos y

Vacaciones

Se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

#### b) Beneficios a largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía implemento un plan de beneficios definido para jubilación patronal normado por las leyes laborales y seguridad social ecuatorianas. En el caso de la terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada una de los años de servicio prestados a la misma compañía o empleador.

La compañía mantiene la provisión para jubilación patronal y desahucio con bases en estudios actuariales practicados por un profesional independiente Por la implementación de NIIF.

### 3.9 Provisiones corrientes -

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos

reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **4 Reconocimiento de ingresos -**

La Compañía genera sus ingresos principalmente por la venta en el territorio ecuatoriano, de los productos que adquiere, y que son vendidos directamente a clientes finales.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de los servicios prestados, en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía haya prestado los servicios al cliente.

#### **5 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas explicativas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.



Ing Byron Terán C.  
Representante Legal  
C.I. 1704048550



Lic. Ana Montalvo  
Contador  
Registro No, CPA 17-4181