

## **PAN DE AZUCAR CONSTRUCCIONES CIA LTDA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

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

PAN DE AZUCAR CONSTRUCCIONES Cía. Ltda., constituida el 02 de septiembre de 2010. La principal actividad a la que se dedica la Compañía es la Construcción de Edificios completos o partes de edificios, incluye obras nuevas, ampliaciones, reformas y reparaciones; erección de estructuras o edificios prefabricados en Situ.

##### **1.1. Domicilio Principal**

La Compañía se encuentra ubicada en la provincia del Morona Santiago, Cantón San Juan Bosco, Parroquia San Juan Bosco, en la calle 24 de Mayo s/n y Padre Luis Carolo. Teléfonos: 073042252 – 072702107, email: alinros@hotmail.com

#### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros han sido aprobados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Bases de Presentación:** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor realizable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

**Modo de Presentación:** Las partidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

##### **1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en estos estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes.

### **1.3. IMPUESTOS RETENIDOS**

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa

### **1.4. ACTIVOS FIJOS**

Se muestran al costo histórico y valor revaluado según corresponda, menos cualquier depreciación acumulada.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tareas que consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada según el método de línea recta, método permitido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **1.5. INGRESOS Y GASTOS**

Se reconocerán sobre la base de lo devengado

### **1.6. IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto del impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente al patrimonio.

Tarifa impuesto a la renta año 2015 y sucesivos: de conformidad con el código orgánico de la producción, Comercio e Inversiones promulgado en el suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspecto tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

**Impuesto Diferido:** el impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, perdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles, pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el

pasivo se cancele.

## **1.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

**Vacaciones (ausencias remuneradas):** La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del periodo. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

## **1.8. ACTIVOS FINANCIEROS**

El consorcio reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable mas los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por al compañía en las fechas en la que la compañía se compromete a compra o vender un activo financiero.

**Cuentas por Cobrar y otras cuentas por cobrar:** los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en su resultado cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a traes del proceso de amortización. El periodo de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 15 días.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-** el valor en libros del activo financiero se reduce por la perdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

## **1.9. PASIVOS FINANCIEROS**

**Pasivo financiero e instrumentos de patrimonio emitidos por la empresa:** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

**Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar:** las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva; el periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

**Baja de un activo financiero:** Los activos financieros son dados de baja por la empresa cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo y del activo financiero; o cuando se transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y se ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo la compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más preceptores.

**Revelación en notas a los estados financieros:** Además de los asuntos indicados y otros establecidos en la NIC 2, debe revelar en los estados financieros, el importe en los libros de los inventarios dados en garantías de obligaciones de la compañía

#### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	VARIACION		SALDO AL 31-dic-15
		\$	%	
CUENTAS Y DTOS X COBRAR CLIENTES CORRIENTES	8,913.16	8159	92%	17,071.97

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, además no general intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

La gerencia de la compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas se aproxima a su valor razonable.

Un detalle de las cuentas por cobrar comerciales con retraso en su recuperación pero no deterioradas al 31 de diciembre de 2015 se presentan a continuación

2015	Sin atraso ni deterioro	Menos de 30 días	Menos de 90 días	Más de 361 días	Total
\$ 17,071.97					\$ 17,071.97

## 2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 se presentan a continuación:

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	VARIACION		SALDO AL 31-dic-15
		\$	%	
<b>DEPRECIABLE</b>				
Propieda Planta y equipo	5,794.64	0	0%	5,794.64
<b>Total Activos Depreciable</b>	<b>5,794.64</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>5,794.64</b>
Depreciacion acumulada	-1,294.64	0	0.00%	-1,294.64
Total Depreciacion Acumulada	<b>-1,294.64</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>-1,294.64</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>4,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>4,500.00</b>

No existido ninguna adquisición de activos fijos.

## 3. PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 se presentan a las siguientes variaciones:

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	VARIACION		SALDO AL 31-dic-15
		\$	%	

<b>PASIVOS</b>				
PROVEEDORES LOCALES	45,078.95	1974	4%	47,053.06
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,047.75	(2017)	-99%	30.27
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>47,126.70</b>			<b>47,083.33</b>

**Impuesto a la renta reconocida en los resultados.-** Se han dado las siguientes variaciones en el impuesto a la renta:

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	VARIACION		SALDO AL 31-dic-15
		\$	%	

IMPUESTO ALA RENTA 22%	1,157.96	(1128)	-97%	30.27
<b>TOTAL DE IMPUESTO A LA RENTA 2015</b>	<b>1,157.96</b>	<b>-1,127.69</b>	<b>-97.39%</b>	<b>30.27</b>

#### 4. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2015 se presenta así:

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	VARIACION		SALDO AL 31-dic-15
		\$	%	

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	400.00	0	0%	400.00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	3,516.81	0	0%	3,516.81
RESERVA LEGAL	117.37	0	0%	117.37
RESULTADOS ACUMULADOS	-5,800.38	3884	-67%	-1,916.19
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	3,884.19	(3777)	-97%	107.34
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,117.99</b>	<b>107.34</b>	<b>5.07%</b>	<b>2,225.33</b>

## 5. INGRESOS ORDINARIOS

El incremento de los ingresos se presenta así:

DESCRIPCION	2014	VARIACION		2015
		\$	%	
INGRESOS	29,306.41	(28618)	-98%	687.96
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>29,306.41</b>	<b>(28618)</b>	<b>-97.65%</b>	<b>687.96</b>

## 6. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

DESCRIPCION	2014	VARIACION		2015
		\$	%	
GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS	13,654.48	(13104)	-96%	550.35
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>13,654.48</b>	<b>(13104)</b>	<b>-96%</b>	<b>550.35</b>

## 7. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la gerencia de la compañía el 12 de marzo de 2016, y los mismos han sido aprobados por el directorio sin modificaciones con fecha 12 de marzo de 2016.



**Alba Inés Rodríguez Salinas**  
GERENTE DE LA COMPAÑÍA  
PAN DE AZÚCAR CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.



**Sonia Alexandra Estrella Ch.**  
Contadora General  
PAN DE AZÚCAR CONSTRUCCIONES CIA. L.