PAN DE AZUCAR CONSTRUCCIONES CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. INFORMACION GENERAL

En la ciudad de SAN JUAN BOSCO se constituye la empresa Pan de Azucar Construcciones Cia Ltda. Siendo el domicilio principal de la compañía la ciudad de Cuenca, constituyéndose el 02 de Septiembre de 2010.

La compañía prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información (Financiera NIIF).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

1.1. ADOPCION DE LAS NIIF

Los Estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del ejercicio 2012, en cumplimiento con la disposición de la Superintencia de Compañías, la misma que mediante resolución 08. GSC.010 de fecha 20 de noviembre de 2008 estableció el siguiente cronograma de implementación y adopción de las NIIF por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia.

Año de Implementación	Grupo de Compañías que deben aplicar
01 de enero de 2010	Compañías de Auditoría externa y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores
01 de enero de 2011	Compañías de activos iguales o superiores a cuatro millones de dólares; holding, tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, las entidades del sector público y sucursales de entidades extranjeras
01 de enero de 2012	El resto de compañías controladas por la Superintendencia de Compañías

De acuerdo a esta resolución se determina que la compañía pertenece al tercer grupo de adopción y por lo tanto debe preparar sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. BASES DE PRESENTACION

Bases de Presentación y Revelación: Los estados Financieros que se adjuntan comprenden, el Estado de situación Final, Estado de Resultados Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio, flujo de efectivo y las notas explicativas todos ellos con corte al 31 de diciembre de 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera NIIF, los mismos surgen de los registros contables de la empresa en el periodo contable en el que se informa. Los estados financieros están presentados de acuerdo al tipo de moneda vigente en el Ecuador (dólar estadounidense).

2.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, sin embargo se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

2.3. EFECTIVO V 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. Estas partidas se registran a su valor histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4. 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.

2.5. INGRESOS Y GASTOS

Se reconocerán sobre la base de lo devengado

2.6. 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 2012 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 Diferidos: 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.

2.7. 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 time4po 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.

2.8. 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 perdidas se reconocen en su resultado cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, asi 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.

2.9. 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 interese 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 riesgo 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,** se debe revelar en los estados financieros, el importe en libros de los inventarios dados en garantía de obligaciones de la compañía.

	BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA		
	Hasta 31/12/2016		
Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal US $	Total US $
1	ACTIVO	0.00	-4,141.52
101	ACTIVO CORRIENTE	0.00	-7,346.88
1010102	BANCO	3.03	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	-687.96
10103	INVENTARIOS	0.00	-9,475.04
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	-17,040.52	
1010311	INVENT. REPUEST. HERRAMIENT. Y ACCESO	7,565.48	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	2,813.09
1010501	CREDITO TRIBUT. A FAVOR D L EMPRESA IV	8.21	
1010502	CREDITO TRIBUT. A FAVOR D L EMPRESA I.	2,675.28	
1010503	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA (103)	129.60	
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIIPO	0.00	3,205.36
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,205.36	
			==========
			-3,453.56
3	PATRIMONIO NETO	0.00	-15,936.87
301	CAPITAL	0.00	-400.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-400.00	
304	RESERVAS	0.00	-3,634.18
30401	RESERVA LEGAL	-3,634.18	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	-107.34
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	-107.34	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.00	-11,795.35
30701	GANANCIAS ACUMULADAS -- Pérdida	-11,795.35	
			==========
			-15,936.87
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		-15,936.87

PAN DE AZUCAR CONSTRUCCIONES CI A LTDA

24 DE MAYO S-N Y PADRE LUIS CAROLLO

073042252-alinros72@hotmail.com

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Hasta 31/12/2016

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal US $	Total US $
4	INGRESOS	0.00	3,637.70
41	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.00	3,637.70
4101	VENTA DE BIENES	0.00	3,637.70
410101	VENTA TARIFA 0%	3,637.70	
			==========
			3,637.70
52	GASTOS	0.00	3,637.70
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	0.00	3,634.10
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	0.00	3,167.36
52020104	FONDOS DE RESERVA	266.56	
52020106	SUELDOS Y SALARIOS	2,900.80	
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	437.40
52020201	APORTE PATRONAL IESS	405.40	
52020202	APORTE ICE	16.00	
52020203	APORTE SECAP	16.00	
520220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	0.00	29.34
52022001	GUBERNAMENTALES (MUNICIPIO, CONCEJO P	29.34	
5203	GASTOS FINANCIEROS	0.00	3.60
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS (SERV. BANCARI	3.60	
			==========
			3,637.70
	GANANCIA / PERDIDA		0.00

PAN DE AZUCAR CONSTRUCCIONES CIA LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30402	30601	30602	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400.00	117.37	3,516.81	6,221.60	-8,030.45	-129.11	2,096.22
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	117.37	3,516.81	6,114.26	-8,030.45		2,117.99
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR		-				-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	107.34	-	-129.11	-21.77
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-		**107.34**			-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						**-129.11**	-129.11

PAN DE AZUCAR CONSTRUCCIONES CIA LTDA.

FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	**223.99**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9501**	- 46.69
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**-**
Clases de pagos por actividades de operación	**950102**	**- 3,684.39**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	- 3,684.39
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950108**	3,637.70
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**9502**	**163.34**
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950221**	163.34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**9503**	107.34
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950307**	107.34
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO	**9504**	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9505**	223.99
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	278.16
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	502.15

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

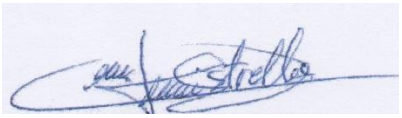
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**137.61**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**-**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**- 184.30**
(Incremento) disminución en inventarios	9804	- 145.53
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	- 38.77
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	- 46.69

3. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la gerencia de la compañía el 08 de marzo de 2017, y los mismos han sido aprobados por el directorio sin modificaciones el mismo dia.

… … … … … … … … … … … … …

Sra. Alba Rodríguez Salinas
CI: 010313384 18
GERENTE GENERAL



… … … … … … … … … … … … … …

Srta. Sonia Estrella Chacón
RUC: 1400347728001
CONTADORA