

**CARBOGAS S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

**CARBOGAS S. A.** es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante escritura pública del 6 de febrero de 1997.

La empresa se dedica al arrendamiento de tanques de dióxido de carbono o cualquiera de los productos afines.

**NOTA No. 2.- POLÍTICAS - PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVOS**

**a) Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros**

La Compañía presenta sus Estados Financieros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria del Ecuador, en idioma castellano y bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICJ-004.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren que la Administración realice estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la obtención de resultados, mismos que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con la valoración y presentación de ciertas partidas que forman parte de los estados financieros.

**b) Hipótesis de negocio en marcha**

Los Estados Financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuara operando.

**c) Registro contable y moneda de presentación**

Los registros contables de la sociedad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

**d) Efectivo y equivalentes del Efectivo**

El efectivo y equivalentes del efectivo incluye el efectivo en Caja, Depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

#### **e) Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registrados a su valor razonable y posteriormente medidos al costo amortizado. La provisión para cuentas incobrables es del 1% del total de la cartera de clientes.

#### **f) Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el más bajo. El método de valoración utilizado es el promedio ponderado.

El costo de adquisición de las materias primas comprende el valor de la compra, los derechos de importación, transporte, otros impuestos y los costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos. Los productos en proceso y terminados son valorados al costo de transferencia determinados en las diversas etapas de fabricación hasta su total terminación, incluidos los cargos directos e indirectos correspondientes.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

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

#### **g) Propiedades, Planta y Equipos**

##### Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y en dólares norteamericanos. El costo comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación, su puesta en marcha de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16).

Las partidas de propiedades, planta y equipo representan una porción importante de los activos totales que posee la Compañía, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera.

##### Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada por deterioro del valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se cargan al resultado del ejercicio en el periodo en el que se producen.

##### Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo de Revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios y maquinarias y equipos son presentados a

sus valores revaluados (valores razonables en el momento de la revaluación).

#### Metodos de Depreciación, Vidas Útiles y Valores Residuales

El costo o valor revaluado, de propiedades, planta y equipos se deprecia en base al método de línea recta sobre los años de vida útil para las Maquinarias y Equipos (línea de producción) y para muebles y enseres, vehículos, otros activos, se deprecian en base al método de Vida Útil Remanente. La vida útil estimada y el método de depreciación serán revisados año a año.

Las principales partidas de propiedades, plantas y equipos y sus respectivas vidas útiles se detallan a continuación:

| <b>Propiedad, Planta y Equipo</b> | <b>Vida Útil (Años)</b> | <b>% Depreciación</b> |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Edificios                         | 20                      | 5%                    |
| Instalaciones y Mejoras           | 10                      | 10%                   |
| Maquinarias y Equipos             | 10                      | 10%                   |
| Vehículos                         | 5                       | 20%                   |
| Muebles y Enseres                 | 10                      | 10%                   |
| Equipos de Computación y Software | 3                       | 33%                   |

El valor depreciable de las propiedades, planta y equipos es al 100%, es decir, no hay deducción por valor residual por cuanto la compañía no prevé la venta o disposición de estos activos al finalizar su vida útil.

#### Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipos

La utilidad o pérdida que resulte del retiro o venta de uno de los activos de este grupo es calculado como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocido en los resultados del ejercicio corriente.

### **h) Préstamos Bancarios**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos; en consecuencia, los préstamos se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Compañía tenga derecho de diferir el pago de la obligación contraída como mínimo 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, se clasifican como no Corrientes.

## **i) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

## **j) Impuestos**

### Impuesto Corriente

Agrupar el impuesto a la renta por pagar obtenido de la utilidad del ejercicio mas menos todos los ingresos o gastos impenibles o deducibles y es calculado en base a las tasas fiscales vigentes al final de cada periodo establecidas por la Administración Tributaria; de igual forma, las retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta por pagar del mes que deberán ser liquidadas en el mes siguiente.

La tasa impositiva, determinada por el Servicio de Rentas Internas, para el ejercicio fiscal 2016 es del 23%.

## **k) Beneficios a Empleados**

### Obligación por Beneficios Definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio)

La provisión para la jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a los resultados del año, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los trabajadores que se han ganado el derecho a este beneficio.

## **l) Reconocimiento de los Ingresos – Costos y Gastos**

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar y cumplir con cada una de las siguientes condiciones:

- Se transfiere al cliente los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **NOTA No. 3.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Una vez concluido el año al 31 de diciembre del 2016, este rubro registra el saldo de USD \$281,426.03.

- (a) Las provisiones para jubilación patronal y desahucio (beneficios definidos) deben ser reclasificadas al largo plazo debido a su naturaleza.
- (b) De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

### **NOTA No. 4.- PATRIMONIO**

**Capital Social.-** El Capital no presenta variación y mantiene su saldo de U. S.D \$1,199,456.00 al cierre del ejercicio 2016.

**Reserva Legal.-** Al culminar el ejercicio 2016, este rubro presenta un saldo de USD \$79,1790.27.

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **NOTA No. 5.- RECLASIFICACIONES**

Con el fin de facilitar la comparación de los Estados Financieros algunos rubros y cifras de estos estados han sido reclasificados.

### **NOTA No. 6.- HECHOS OCURRIDOS POSTERIORES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros (Abril de 2017) por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2016, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha atencionada.

  
**William Guzman C.**  
Contador

**Diciembre 31 de 2016**