

CANTARIDA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014**

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

CANTARIDA CIA. LTDA. es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 18 de Diciembre del 2001, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Décimo Cuarta del cantón Quito con fecha 28 de noviembre del 2001.

OBJETO SOCIAL. La empresa se dedicará a las actividades de importación, exportación, distribución, comercialización al por mayor y menor de productos insumos, materias primas, artículos, suministros, maquinaria, equipos para los sectores agroindustriales, caminero, comercial y de servicios permitidos por la ley.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 18 de Diciembre del 2001.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Veintimilla E10-50 y Av. 12 de Octubre, Quito - Ecuador

NOTA 2- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a.- Base de Presentación

Los estados financieros de Compañía CANTARIDA CIA.LTDA., han sido preparados en U.S. dólares. A partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.

Bases de preparación – Los estados de situación financiera han sido preparados conforme a la NIIFs para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Las

partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIFs para PYMES siendo resueltas por la Administración de la Empresa. A continuación, se detallan las notas a los Estados de Situación Financiera de las partidas que por la aplicación de NIIFs por primera vez (Transición a la NIIF para PYMES, Sección 35); han producido cambios en los Balances. En cumplimiento de la Resolución N.- SC.ICI.CPAIFRS, G.11.007, del 9 de septiembre del 2011, artículo tercero, los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), fueron conocidos y aprobados por la junta general de accionistas. Estos ajustes se los realizó contra la cuenta de Resultados Acumulados Adopción NIIFs por Primera Vez. La aplicación del procedimiento NIIF, para cada una de las partidas se realiza sobre la estructura de Balances que mantenía antes de la aplicación. Esto quiere decir que la implementación de las Secciones de NIIF para PYMES Estados de Situación (Secciones 3, 4, 5, 6, y7), se realizará a la emisión de los Estados de Situación Financiera Comparativos en el programa SISTEMA CONTABLE SMAU V.10, que cuenta con la estructura tecnológica para cumplir con esta normativa.

Efectivos y Equivalentes al 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

Activos financieros

CANTARIDA CIA. LTDA. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

En la partida de Cuentas por Cobrar la compañía adopta la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Para su reconocimiento Inicial de "Los activos financieros y pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.4.

El análisis de los instrumentos Financieros de Cuentas por Cobrar se encuentran en los Análisis de del Costos Amortizado por el Método de la Tasa Efectiva y Análisis del Deterioro.

Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

Otros activos financieros

La aplicación del principio del devengamiento en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, nos da como resultado que no se reconocen como activos aquellos realizados

como pre operativos, tampoco le son correspondientes su amortización. Por consiguiente se procede a regularizar esta partida contra la Cuenta de Resultados Acumulados en la Adopción de NIIFs por primera vez, como lo establece la Resolución de la Superintendencia de Compañías. Y regularizar las cuentas en su correcta clasificación.

Propiedad, planta y equipo

Con oportunidad de la implementación de NIIFs, la administración procedió a revisar:

- 1.- La política de Activos Fijos, (Propiedad, Planta y Equipo) y;
- 2.- Los Métodos de Depreciación aplicados.

Es política de la administración reconocer como activo, aquellos bienes que tengan una vida útil, superior a un año, que su costo de adquisición supere los USD 500.00 antes de impuestos (para los bienes adquiridos a partir del 2012) y que aporte a la generación de beneficios futuros.

En base a las características de nuestros activos, el método de depreciación que creemos se debe aplicarse es: en base a la técnica contable Método de Línea Recta por la vida útil del activo, sin reconocer un valor residual al final del período.

La vida útil en nuestros activos será la siguiente:

- Edificios 20 años
- Instalaciones 10 años
- Muebles y Enseres 10 años.
- Maquinaria y equipo 10 años
- Equipos de Computación 3 años.
- Vehículos y equipos de transporte 5 años
- Software Contable 3 años.

Los activos de cada elemento de propiedad plantan y equipos han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta sin valor residual. Depreciados al siguiente mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIF 35. Practicando el análisis de la partida, se comprobó que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual, al no existir diferencia con la norma, no se aplica corrección.

La norma establece que el modelo para la medición posterior de la Propiedad Planta y Equipo, sea la del costo menos la depreciación acumulada y menos los deterioros acumulados. El análisis demostró que el modelo aplicado no guarda relación con lo establecido. La NIIFS para PYMES, requiere una revisión de las estimaciones de depreciaciones solo si, existieran indicios de haber cambiado, lo cual no ha acontecido; sin embargo, el análisis demostró que existen errores en la información financiera anterior, por lo que se procede a revelar y prepara las Conciliaciones según lo dispone la norma NIIF PYMES Sección 35.13 y 35.14.

Proveedores

En las partidas de Proveedores Locales y Proveedores del Exterior la compañía adopta la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Para su reconocimiento Inicial de "Los Activos financieros y pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.4.

El análisis de los instrumentos Financieros de estas cuentas se encuentra en los Análisis de del Costos Amortizado por el Método de la Tasa Efectiva y Análisis del Deterioro.

Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

Beneficios a los empleados

Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF	TITULO	Aplicación Obligatoria a partir de los ejercicios
NIIF 5	IFRS 5 Activos no Corrientes mantenidos para la venta	Enero del 2016
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos Financieros	Enero del 2018
NIIF 10	IFRS 10 Estados Financieros Consolidados	Enero del 2016
NIIF 11	IFRS 11 Acuerdos conjuntos	Enero del 2016
NIIF 12	IFRS 12 Información a Revelar sobre Participaciones en otras entidades	Enero del 2016
NIIF 14	IFRS 14 Medición del Valor Razonable	Enero del 2016
NIIF 15	IFRS 15 Ingresos de Contratos con Clientes susti. A NIC 11, 18,	Enero del 2018
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos, Susituirá a NIC 17 si también aplica NIIF 15	Enero del 2018
NIC 1	IAS 1 Presentación de Estados Financieros	Enero del 2016
NIC 16	IAS 16 Propiedades, Planta y equipo	Enero del 2016
NIC 19	IAS 19 Beneficios a Empleados	Enero del 2016
NIC 27	IAS 27 Estados Financieros Separados	Enero del 2016
NIC 28	IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero del 2016
NIC 34	IAS 34 Información Financiera Intermedia	Enero del 2016
NIC 38	IAS 38 Activos Intangibles	Enero del 2016
	IAS 39 Instrumento Financieros, reconocimiento y medición aplica con NIIF 9	Enero del 2018
NIC 39		Enero del 2018
NIC 41	IAS 41 Agricultura	Enero del 2016

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros bajo NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Banco Pacifico Cta. Cte. 3010782404	-	1,684
Banco Pacifico Cta. Cte. 1043291961	10.00	-
Banco Pacifico Cta. Cte. 07434545	-	60,561
Banco Fundesarrollo Cta. Aho. 050101006886	100	100
Banco Pichincha Cta. Aho. 2202078773	2,000	100
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	2,110	62,445

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
De actividades ordinarias que no generan intereses	-	69,320
Cuentas por cobrar Accionistas	74,903	9,274
Gloria Cocha (camión)	53,880	53,880
Gloria Concha	4,219	4,219
Otros anticipos ocasionales varios	136,322	-
Anticipo pago a proveedores	659,764	-
Oliver Lema (camión llantas-insumos)	10,006	10,006
Otras cuentas por cobrar	7,632	-
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	946,727	146,700

NOTA 6.- INVENTARIOS OBRAS EN CONSTRUCCIÓN

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

INVENTARIOS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Costos Directos	588,328	1,577,165
Mano de obra directa	-	203,802
Anticipo pago a proveedores	-	121,650
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	588,328	1,902,616

La empresa Cantárida, al cierre del ejercicio económico 2015, se encuentra en la etapa final de construcción de un colegio del Milenium, obra contratada con Ecuador Estratégico, un resumen del valor contratado, de los valores facturados y los costos y gastos generados al cierre del ejercicio 2015 es como sigue:

Valor del Contrato	5,477,302.81	
(expresado en US dólares)		
	<u>Facturados</u>	<u>Costo y Gastos</u>
Año 2013	1,453,830.67	1,487,887.66
Año 2014	1,158,048.66	1,102,726.65
Año 2015	<u>1,780,047.30</u>	<u>1,717,441.15</u>
	4,391,926.63	4,308,055.46
 Pendiente por facturar en el año 2016		1,085,376.18
 Anticipos proveedores por liquidar		796,085.64

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Credito Tributario a favor de la empresa IVA	2,974	21,506
Credito tributario Impuesto a la renta	17,800	17,617
Anticipo impuesto a la renta	3,895	-
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	<u>24,669</u>	<u>39,122</u>

NOTA 8.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Maquinaria y Equipo	186,595	186,595
Muebles y Enseres	13,976	13,976
Equipo de Cómputo	5,975	5,975
	206,547	206,547
- Depreciación Acumulada	64,465	42,416
Total Neto Activo Fijo	142,082	164,131

Los movimientos de propiedades y equipos en el año 2015 son como sigue:

	2,015
	(en U.S. dólares)
Movimiento anual	
Saldo neto al comienzo del año	164,131
Adquisiciones y retiros netos	-
Depreciación del año	-22,049
Saldo al final del año	142,082

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Proveedores Locales	79,485	199,348
Sobregiro Banco Pacífico cta cte # 07434545	85,839	-
Tarjeta de Crédito por pagar Visa Pichincha	11,045	8,153
Tarjeta de Crédito por pagar Mastercard Razo Freddy	-	12,854
Tarjeta de Crédito por pagar Pedraza Verónica	-	6,176
Tarjeta de Crédito por pagar Visa Pichincha diferidos	193	1,571
Cuentas por cobrar relacionadas	13,943	-
Anticipo Proyecto Toñampare	-	1,581,794
Otras cuentas por pagar Terceros	23	9,324
Prestamo Atsushi Uchida	141,667	141,667
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	332,196	1,960,886

NOTA 10.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes, es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
IVA	6,024	-
Retenciones en la Fuente (1,8, 25%, Con la administracion municipal	5,614	16,672
Impuesto por liquidar	6,380	-
Impuesto a la Renta (valor anual)	84,502	-
	25,105	23,610
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	127,625	40,282

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	...Diciembre 31...
	2,015
	(en U.S. dólares)
Conciliación Tributaria	
Contable del impuesto a la renta corriente	
Utilidad contable	62,886
(-) 15% Participación Laboral	9,433
Sub total	53,453
(+) Gastos no Deducibles locales	60,662
Utilidad gravable	114,115
(-) Anticipo ejercicio fiscal	15,527
Impuesto Causado	25,105
Saldo anticipo pendiente de pago	11,632
Retenciones en a fuente	17,800
Total al 31 de diciembre 2015	3,410

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

Un resumen de las obligaciones con los empleados, es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Remuneraciones por Pagar	-	173,224
Decimo Tercer Sueldo a Pagar	800	1,617
Decimo Cuarto Sueldo a Pagar	632	2,550
Vacaciones	1,722	13,804
Otros beneficios empleados	219,233	-
IESS por pagar	5,277	4,191
Participación empleados por pagar	20,129	10,696
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	247,792	206,082

NOTA 12.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un resumen de los pasivos a largo plazo, es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Anticipo de Clientes	841,683	-
Otros pasivos	110,447	-
Impuestos del mes por pagar	952,130	0

NOTA 13.- PATRIMONIO

Un detalle del saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Capital Pagado	400	400
Aporte Futura Capitalización	-	400
Reserva Legal	3,718	3,718
Reserva Facultativa	2,727	2,727
Resultado Perdidas Acumuladas	-8,596	-8,596
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	-9,539	-
Utilidades Acumuladas	109,115	82,301
Utilidad del Ejercicio	28,348	26,814
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	126,172	107,764

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 400 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

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

NOTA 14.- INGRESOS Y COSTOS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas y Costos de Producción es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2015	al 31/12/2014
	*** en dólares ***	
Ventas con tarifa 12%	1,780,327	1,162,049
	1,780,327	1,162,049
Costo de Ventas	1,462,600	936,729
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	317,727	225,320

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros (25 de Octubre del 2016) no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



 Ing. Freddy Razo
 GERENTE LEGAL



 Ing. Verónica Zaldumbide
 CONTADORA