

**POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA CONSORCIO EMPRESARIAL
CONEMREG S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La sociedad CONSORCIO EMPRESARIAL CONEMREG S.A. fue constituida de acuerdo con las leyes del Ecuador, mediante Escritura Publica, otorgada en la Notaría Vigésima Sexta de Guayaquil y tiene por objeto social a realizar actividades de Asesoramiento Empresarial y en Materia de gestión. De igual manera, realizar inversiones en sociedades comerciales que tengan a su vez por objeto social las actividades de manufactura y comercio, así como llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Dando cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, los Estados Financieros se presentan de forma comparativa.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa las Normas Internacionales de información Financiera NIIF, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no

mayor a un año.

INVERSIONES

Las inversiones en acciones se contabilizan inicialmente al costo,

Al cierre del ejercicio, el valor de realización de la inversión es comparado con el valor en libros de la misma y tal diferencia constituye una valorización o desvalorización de la inversión y su valor se registra en la cuenta de provisión de inversiones contra resultados.

DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO COBRO

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo.

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

INVENTARIOS

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.

Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

IMPUESTOS DIFERIDOS

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.

Atendiendo a la naturaleza del bien, la valuación de la propiedad, planta y equipo, se efectúa por lo general con una periodicidad máxima de dos años calendario; o

De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañía se toma el valor del AVALUO PREDIAL, como costo atribuido.

Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo

Las empresas concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado como costo amortizado, menos pérdidas por desvalorización menos depreciación Acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros, atendiendo al principio del devengo los intereses se registran o se reconocen cuando se realizan.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta declaración de Iva mensual y retenciones en la fuente, así como, los anexos transaccionales.

OBLIGACIONES LABORALES

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada.

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, Caja General, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses; cuya composición es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS			VARIACION
	2018		2017	
CAJA	2,505.49		4,310.94	-1,805.45
BANCO DEL PICHINCHA	10,877.57		1,301.73	9,575.84
Total	13,383.06		5612.67	

IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende todas las retenciones que por concepto de ventas y pagos de anticipos e iva pagados en el transcurso del periodo y años anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Iva en compras	883.44	381.50	501.94
70% Servicios	1,404.93	0.00	1,404.93
Anticipo Imp Renta	623.33	965.71	- 342.38
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	947.76	0.00	947.76
Total	3,859.46	1,347.21	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponde Deudores relacionados con la compañía, los valores no generan intereses las cuales de describen a continuación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
SLEM S. A.	1,650.00	1,650.00	0.00
Brokersem S. A:	2,445.74	4,126.84	-1,681.10
Litteratim S. A.	25,445.59	19,048.20	6,397.39
Total	29,541.33	24,825.04	

INVENTARIOS

El saldo del inventario al 31 de diciembre fue:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Productos terminados y mercadería comprados a te	4,538.69	4,538.69	0.00
	0		
Total	4,538.69	4,538.69	

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo del inventario al 31 de diciembre fue:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
COMPAÑÍA RELACIONADAS	1,294.00	0.00	1,294.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,031.32	508.00	523.32
OTROS ANTICIPOS	28.84	28.84	-
Total	2,354.16	536.84	

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

La compañía al cierre del ejercicio sus saldos quedaron como sigue:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Terrenos	2,700.00	2,700.00	-
Muebles y Enseres	2,107.01	2,107.01	-
Maquinarias y Equipos	1,660.21	1,660.21	-
Equipos de Computación	4,535.29	4,535.29	-
Total	4,535.29	4,535.29	

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre los saldos fueron los siguientes

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Activo de Exploracion y Explotacion	102,717.13	71,778.48	30,938.65
Otros activos intangible	-35,102.18	-24,830.47	- 10,271.71
Amortizacion acumulada	-35,102.18	0.00	- 35,102.18
Total	32,512.77	46,948.01	

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos de estas cuentas quedaron como sigue:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Activo de Exploracion y Explotacion	39,824.68	39,824.68	-
Otros activos intangible	648.17	648.17	-
Amortizacion acumulada	-6,158.80	-2176.34	- 3,982.46
Total	34,314.05	38,296.51	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
PROVEEDORES	2,263.06	3,316.20	-1,053.14
	0.00	0	0.00
Total	2,263.06	3,316.20	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CIA RELACIONADAS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS	11,710.38	31,774.42	-20,064.04
	0.00	0	0.00
Total	0	0	

OBLIGACIONES CON EL IESS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
9.35% Aportes Individuales	2,263.06	12.59	2,250.47
Prestamos Quirografarios	683.83	160.75	
Prestamos Hipotecarios	4,721.48	1708.81	3,012.67
Total	4721.48	1708.81	

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Los saldos con la administración tributaria quedaron de la siguiente manera:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Iva en ventas	2,496.84	0.00	2,496.84
Impuesto renta cia	193.00	193.00	0.00
Prestamos Hipotecarios	4,721.48	0	4,721.48
Total	4721.48	193.00	

OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Beneficios Sociales por pagar	8,721.13	1,363.22	7,357.91
Decimo tercer sueldo	3,376.06	204.57	3,171.49
Decimo cuarto sueldo	1,567.46	577.50	989.96
Vacaciones	2,166.84	581.15	1,585.69
Aportes patronales	1,610.77	0	1,610.77
Sueldo por pagar	5,532.87	0	5,532.87
Total	2166.84	581.15	

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Los saldos de la compañía fueron de la siguiente manera:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
PROVEEDORES	0.90	0.00	0.90
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS	157,947.27	162845.5	-4,898.23
Total	157,948.17	162,845.50	

CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Esta cuenta registra los siguientes movimientos:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
PORTALUPPI CASTRO DANIELA MARIA	200.00	200.00	0.00
PORTALUPPI CASTRO MARIA PIA	1,400.00	1,400.00	0.00
	0.00	0	0.00
Total	1,600.00	1,600.00	

RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
RESULTADOS ACUMULADOS	14,567.53	14,567.53	0.00
RESULTADO PROV ADOPCION NIIF	2,665.68	2,665.68	0.00
Total	17,233.21	17,233.21	

UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit. Esto también es verificable en el Estado de Resultado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO	-21,618.95	-30,938.65	9,319.70
Total	-21,618.95	-30,938.65	



PORTALUPPI CASTRO MARIA PIA
Gerente General, Secretaria

Marzo 2019