## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## POR EL PERIODO FISCAL TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

### NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **CORPASSO S. A.** se constituyó el 23 de agosto del 2005, con el objeto de dedicarse a la venta al por mayor y menor de calzados, prendas de vestir, cosméticos y perfumes.

### NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. -** Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias de dólares norte americano, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

**INVENTARIOS. -** Los inventarios de mercaderías que genera la actividad de la compañía son registrados a la cuenta de activos, y en la medida que se realizan las ventas se descargan de la cuenta de balance a la cuenta de resultados correspondiente.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS. -** Las propiedades, planta y equipos se mostrarán al costo de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación se calculará sobre los valores contables originales, usando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

| ACTIVOS | AÑOS |
|---|---|
| Instalaciones | 10 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Maquinarias y equipos | 10 |
| Equipos de computación | 3 |
| Vehículos | 5 |

### NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO. - CAJA Y BANCOS. -

Incluye los activos financieros líquidos y depósitos de disponibilidad inmediata que la empresa mantiene. Cuentas que no estas sujetas a riesgos significativos o cambios en su valor. Incluye los depósitos a la vista mantenidos en la institución bancaria. Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal los mismos que a la fecha ascienden a $ 135.965.34 dólares.

### NOTA D.- ACTIVOS FINANCIEROS. - CUENTAS POR COBRAR. -

Al 31 de diciembre del 2018 registra cuentas cobrar clientes la suma de $ 802.154.98 y una provisión para incobrables de $ 69.840.84 dólares. Es importante mencionar que en la provisión se ha calculado un 2% mas de lo establecido en la LRTI, valor que en el estado de resultados se lo considera como gastos no deducibles.

### NOTA E.- ACTIVO CORRIENTE. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Corresponde al crédito tributario por el año 2018 originados por retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado por compras y por retenciones efectuadas a la empresa; por crédito tributario de impuesto a la renta por ventas realizadas y por impuesto a la salida de divisas por importaciones, valores por recuperar en la operatividad de la empresa. Los mismos que se descomponen así: impuesto a la salida de divisas (ISD) $ 1463.89, impuesto al valor agregado $ 55.188.92 e impuesto a la renta retenido $ 13.292.80 dólares.

**NOTA F.- ACTIVOS NO CORRIENTES. - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. –**

Los bienes de larga duración, se miden al costo menos la depreciación acumulada. El desgaste por deterioro se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y a la técnica contable. Este valor se descompone así: muebles y enseres $ 11.480.67; equipos de computación, $ 16.595.00; menos una depreciación acumulada de $ 12.467.04 dólares, además de un terreno que tiene un costo de $ 35.042.95 dólares.

Las propiedades, Planta y Equipos se reconocen a su costo de transferencia y/o adquisición, de acuerdo a la NIC#16. La compañía eligió como política contable el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan estas cuentas.

**NOTA G.- PASIVOS FINANCIEROS. -**

Los acreedores comerciales, las cuentas por pagar y las obligaciones financieras, se reconocen al valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones financieras y los otros pasivos se clasifican dentro del pasivo corriente, a no ser que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por más de doce meses. El total de los pasivos corrientes es de $ 1.106.173.12 siendo su mayor valor el de cuentas y documentos por pagar comerciales de $ 837.343.12 y el de obligaciones con instituciones financieras de $ 123.043.98 dólares.

**NOTA H.- PASIVO NO CORRIENTE. -**

Dentro del rubro de pasivo No corriente se registra las obligaciones que superan los doce meses y en el presente ejercicio económico no registra valor alguno.

**NOTA I. – IMPUESTOS. –**

El impuesto a las ganancias representa un impuesto corriente por pagar, basado en la utilidad gravable menos la utilidad a reinvertir, de ser el caso, sobre este valor se calcula el 25% de tasa vigente como tarifa general del impuesto a la renta para las sociedades que superan sus ventas el $ 1.000.000.00 dólares, el mismo que asciende a $ 11.474.72 dólares.

**NOTA J. – BENEFICIOS A EMPLEADOS. –**

Sueldos, salarios, beneficios sociales y contribuciones al instituto ecuatoriano de seguridad social, son beneficios de los cuales sus pagos son liquidados en los doce meses del ejercicio fiscal. Se reconocen como gasto en las partidas contables que identifican los costos de la gestión del negocio.

**NOTA K. – PARTICIPACION DE TRABAJADORES. –**

La compañía reconoce en el Estado de resultados un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la compañía y en el estado de situación financiera un pasivo, beneficio que se calcula a razón de una tasa 15% de las utilidades liquidadas o contables de acuerdo con la normativa legal vigente, el mismo que asciende a $ 7.294.06 dólares.

**NOTA L- - RECONONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS. –**

El reconocimiento de los ingresos se da cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con los activos o un decremento de los pasivos.

El ingreso de las actividades ordinarias procede de la venta los artículos propios del negocio de la compañía, que se reconoce cuando se ha producido la venta del artículo y se mide al valor razonable de contraprestación recibida o por recibir. En el presente ejercicio económico la compañía registra ventas tarifa 12% la suma de $ 1.894.695.90 y tarifa 0% $ 3.124.98 dólares.

**NOTA M. – COSTOS Y GASTOS. –**

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen en la medida que son incurridos, independiente de la fecha en que se registre el pago, aplicando el método de contabilidad devengado.

En el presente ejercicio económico la compañía registra un costo del producto vendido de $ 1.347.827.69 dólares y unos gastos operacionales y financieros de $ 501.366.10 dólares, en los que se incluye un gasto no deducible de $ 16.057.42 dólares.

**NOTA N.- GASTOS FINANCIEROS. –**

Los intereses que generen directamente atribuibles a la construcción de un activo, se capitalizan como costo del bien. Todos los demás costos financieros por prestamos se contabilizan como gastos al periodo que incurre el evento o transacción.

**NOTA Ñ. – EVENTOS POSTERIORES. –**

Los eventos posteriores al ejercicio fiscal, que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía, se procesan mediante ajuste y se incluyen en los informes financieros.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia aplique en el proceso de consolidación de las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros, son de absoluta responsabilidad de la administración.

**CPA. Simón Bolívar Yance Roca**
**Reg. Nac. No. 12.918**
**CONTADOR DE CORPASSO S. A.**