

COLPIBA S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

• **Nombre de la entidad:**

COLPIBA S.A.

• **RUC de la entidad:**

0992825855001

• **Domicilio de la entidad:**

La matriz de la compañía se encuentra ubicada en GUAYAS / GUAYAQUIL /
PARROQUIA TARQUI BARRIO LOT. INMACONSA.

• **Forma legal de la entidad:**

Sociedad Anónima.

• **Descripción:**

La empresa COLPIBA S.A. Fue constituida como persona jurídica según Escritura Pública el 01 de agosto del 2013, y empezó a operar sus actividades comerciales el 26 de agosto del mismo año.

El objetivo principal de la empresa es dedicarse al ASESORAMIENTO EN TELECOMUNICACION.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estos estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

El juego completo de estados financieros de COLPIBA S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes e interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información (CINIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), así como, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF's para Pymes han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de COLPIBA S.A., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos y; sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

2.5. Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados. El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se analiza de acuerdo
Producto terminado: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable (precio de venta – gasto de ventas) al cierre de cada año.

2.6. Propiedad, planta y equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Años de vida útil estimada

Valor residual

Mobiliario de oficina y maquinaria 20 años

Vehículos 8 y 10 años 10% y 30%

Equipos de computación 5 años

2.7. Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

2.8. Provisión para jubilación patronal y desahucio

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentados en forma separada en su respectiva nota a

los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

2.10. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

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

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.14. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único y no amerita su revelación por separado.

3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

3.1. Factores de riesgo.

La Gerencia Financiera es la responsable de identificar, medir y mitigar los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a diferentes herramientas de control financiero, tales como: proyección de resultados y posición financiera, auditorías internas, evaluaciones de cobertura de seguros, entre otras. Esta metodología se administra en base a una serie de procedimientos, normativas y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo.

3.2. Riesgos propios y específicos.

- **Riesgo de crédito**

La Compañía no está expuesta a Riesgos de Crédito significativos, debido a que cuenta con un área de Riesgos y Finanzas Comerciales cuya función es obtener la recuperación de los créditos otorgados al más breve plazo y dentro de un nivel de riesgo moderado, para lo cual se ejecuta la evaluación detalladas del deudor en sus

aspectos económico-financieros y de mercado. Asimismo, se realiza un seguimiento continuo del deudor como una política de detección temprana del riesgo.

- **Riesgo de calidad**

La empresa COLPIBA cuenta con áreas fortalecidas de control de calidad que controla la calidad del producto que se compra y vende, en especial aquellos que son de marca propia.

Las Divisiones de Negocios están dirigidas por Gerentes especializados en los diferentes sectores donde actúan quienes supervisan de manera idónea la calidad del servicio que se presta a los clientes.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y 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.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Gerencia se presentan a continuación.

4.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Gerencia es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

4.2. Otras estimaciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

La Compañía, considerando lo anterior ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- a. La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- b. La vida útil de los activos materiales.
- c. Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- d. La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- e. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- f. Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando

en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores. En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE

	2015
Efectivo	502.78
Bancos	
Inversiones	-
Total	<u>502.78</u>

Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a dineros en efectivo (Caja Chica) y son de libre disponibilidad.

6.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

La empresa al 31 de diciembre del 2015 presenta un crédito tributario de IVA por \$ 1,592.18 y un crédito tributario de Impuesto a la renta de \$ 30.00

7. CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE

	2015
Cuentas por pagar	51,839.59

Otras cuentas por pagar	30,000.00
-------------------------	-----------

Total

81,839.59

8.- CREDITOS TRIBUTARIOS

La cuenta al 31 de diciembre del 2015 estuvo conformada de la siguiente manera:

Crédito tributario por salida de divisas	\$9,081.15
--	------------

Crédito tributario IVA	\$2,317.42
------------------------	------------

Total	\$11,398.57
--------------	--------------------

9.- INVENTARIOS

La cuenta inventarios en almacén al 31 de diciembre del 2015 contaba con un saldo de \$192,403.81 dólares americanos.

10.- MAQUINARIA Y EQUIPO

La empresa cuenta con la siguiente infraestructura y maquinaria:

Galpón	\$137,668.59
--------	--------------

Maquinaria	\$ 22,000.00
------------	--------------

11.- PROVEEDORES EXTRANJEROS

Una cuenta pendiente con la empresa TEXTIL OCEANO de Perú, por un valor de \$182,460.56

12.- CUENTAS POR PAGAR NACIONALES

Una fc/. Pendiente de pago por un monto de \$110.00 al 31 de diciembre del 2016

13.- IMPUÉSTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 se originó un Impuesto a la Renta por pagar por un valor de \$ 4,656.16 dólares americanos.

14.- Capital social

El capital social cierre del ejercicio, es igual al capital inicial \$ 800 compuesto por 800 acciones con un valor nominal de un Dólar cada una, suscrito y pagado.

Al 31 de diciembre del 2015, no se produjeron eventos y en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan revelados en los mismos.

15.- APORTES SOCIOS

Las aportaciones de socios al 31 de diciembre del 2016 ascienden a \$10,000.00

16.- RESERVAS DE CAPITAL

Como reserva facultativa la empresa al 31 de diciembre del 2016 dispone de \$134,790.59.

Atentamente;



Ing. Fernando Salcedo
Contador
COLPIBA S.A.