

COLPISA S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

• **Nombre de la entidad:**

COLPISA S.A.

• **RUC de la entidad:**

0960452670001

• **Domicilio de la entidad:**

La matriz de la compañía se encuentra ubicada en el Barrio Sofo en las calles Bustamante Celi y Toro Loma en la ciudad de Ambato – Tungurahua.

• **Forma legal de la entidad:**

Compañía limitada

• **Descripción:**

La empresa COLPISA S.A. Fue constituida como persona jurídica según Escritura Pública el 17 de enero del 2005, y empezó a operar sus actividades comerciales el 15 de mayo del mismo año.

El objetivo principal de la empresa es dedicarse a la Venta al por mayor y menor de productos textiles.

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 COLPISA S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PyMES e

interpretaciones emitidas por el Comité 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 aplicables han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

2.1. Moneda funcional y de presentación.

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

2.2. 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.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.

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

2.4. 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 periodo 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 periodo.

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.Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

2.10.Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

2.11.Gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado.

Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

2.13.Estado de flujo de efectivo

Bajo flujo originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio; todos aquellos flujos que no 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.

1. Cuentas por Cobrar Comerciales

Las Cuentas por Cobrar Comerciales al 31 de diciembre de los ejercicios del año 2015 se encuentran conformadas por los siguientes:

	2015
A corto plazo	<u>71,802.71</u>
Total	<u>71,802.71</u>

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, corresponde a facturas por venta de productos con crédito entre 30 y 180 días, sin intereses. No hay concentración de riesgo crediticio en estas cuentas por cobrar debido a que la Compañía tiene una gran cantidad de clientes dispersos en diversas provincias del país en la zona Centro de la región Sierra.

La Compañía constituye provisiones ante la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar.

2.- Otras Cuentas Por Cobrar

Los saldos de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre se encuentran conformadas por:

	2016
Cuentas por Cobrar Diversas	453.10
Total	453.10

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantiene prenda comercial sobre productos terminados para garantizar sus obligaciones con los proveedores respectivamente.

3.- Existencias

Los saldos de las existencias por cobrar al 31 de diciembre se encuentran conformadas por:

AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016
Inventario producto terminado	83,501.32
Total	83,501.32

4.- ACTIVO POR IMPUESTO Y PARTICIPACIONES DIFERIDAS

La empresa tiene la práctica de contabilizar el impuesto a la Renta y las Participaciones de los Trabajadores determinados en el ejercicio y las diferidas, que se determinan entre el Resultado Contable y el Resultado Tributario, habiendo seguido el Método del Pasivo.

5. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, se como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE		
	2016	2015
Proveedores Productos	352011.85	428145.28
Provisiones	8202.73	11006.34
Impuesto por Pagar	0.00	3856.38
Otros Proveedores	79914.76	23279.30
Total	441229.34	464287.20

Al 31 de diciembre de 2014, incluye facturas con vencimientos hasta 90 días por compra de inventarios.

6.- Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se diferirán a la misma autoridad fiscal. Un resumen de las diferencias temporales entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros.

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

7.- Cuentas por Pagar

La empresa COLPIBA S.A. mantiene al 31 de diciembre del 2016 unas cuentas por pagar locales por un valor de 12.000.00 y cuentas en el exterior por un valor de 16.521.90.

8.- Capital social

El capital social cierre del ejercicio, es igual al capital inicial \$: 5.00 compuesto por 500 acciones con un valor nominal de un Dólar cada una, suscrita y pagada.

Al 31 de diciembre del 2016, 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.

Acepto:



Ing. Fernando Salcedo

Contador

COLPIBA S.A