

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición
Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.
Teléfonos: 2479163 Fax 2479199
Guayaquil-Ecuador

Expediente # 125217

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- Información general

COMOREL COMERCIAL ORELLANA S.A., es una sociedad anónima, radicada en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. Su domicilio está ubicado en la calle Huancavilca 3924 entre la 12 y 13 ava. Sus actividades principales son la venta al por mayor de metales. La empresa fue constituida el 28 de Noviembre de 2006, por lo que sus primeros estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera serán para el ejercicio económico 2012.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros 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 dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se detallan en la nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

3.- Políticas contables

Para el ejercicio 2012 se ha realizado en primer lugar una reclasificación de las cuentas contables en el sistema informático contable, basándonos en el formato establecido por la Superintendencia de Compañías para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición
Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.
Teléfonos: 2479163 Fax 2479199
Guayaquil-Ecuador

Algunas de las siguientes políticas han sido aplicadas en el presente ejercicio, y en otros casos se han designado las políticas contables para su futura aplicación.

Contabilización de los ingresos, costos y gastos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos por ventas de bienes y el costo de ventas relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta. La empresa trabaja con clientes pequeños, y como la cancelación se realiza en un plazo menor a 15 días, por ende no hay intereses por financiación de ventas.

Los otros ingresos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Costos por préstamos

La política contable es que todos los costos por préstamos se reconozcan en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Contabilización de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal.

La estimación por cobranza dudosa se calculará de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a un año. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente, efectuado mensualmente y se registran como gasto en el Estado del Resultado Integral. Así mismo al realizar en

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición

Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.

Teléfonos: 2479163 Fax 2479199

Guayaquil-Ecuador

base a una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de o normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente contra el importe de la estimación.

Propiedades, planta y equipo

Dentro de las políticas contables tenemos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Edificios	30 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, planta y equipo.

Para el ejercicio 2012, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que los activos están acordes a los valores de mercado, o sea al costo, por lo que no se realizó una revaluación de activos por no ser relevante y material, además se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de nuestros activos.

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición
Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.
Teléfonos: 2479163 Fax 2479199
Guayaquil-Ecuador

Inventarios

Los inventarios están valorados al Costo. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado, excepto en el caso de las existencias por recibir, las cuales se presentan al costo específico de adquisición.

El deterioro a valor neto realizable es calculado sobre la base de un análisis específico que se realiza periódicamente y es cargado a resultados en el ejercicio en el cual se determina.

El inventario de la empresa es únicamente de productos terminados, el cual se compra y se vende sin ningún proceso de transformación.

Contabilización de las provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación, y es posible efectuar de manera confiable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral neto de cualquier reembolso.

La empresa realiza provisiones de los decimos que establece la ley y el código de trabajo, las vacaciones son cargadas al gasto en el período en que se incurren. La empresa no ha realizado en el ejercicio 2012 provisiones por jubilación, ya que al 31 de diciembre del 2012, solo se encuentra como empleado el Gerente, se espera en el año 2013 contratar personal y reanudar definitivamente el negocio. Y por decisión de la Gerencia no se procederá a dicho cálculo de provisión.

Contabilización de impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

Cabe recalcar que la empresa COMOREL COMERCIAL ORELLANA S.A., al implementar las NIIF por primera vez y ser sus primeros estados financieros

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición
Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.
Teléfonos: 2479163 Fax 2479199
Guayaquil-Ecuador

presentados, no tiene impuestos diferidos en el presente ejercicio, ya que no hay una variación en la elaboración entre los estados financieros bajo los PCGA y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no ha habido movimiento de cuentas contables que estén involucradas en dichos impuestos diferidos, como: Propiedades, planta y equipo; cuentas por cobrar; estimación de cuentas incobrables; provisiones por jubilación, etc.

4.- Información sobre juicios

Provisiones por jubilación

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2012 provisiones por jubilación, ya que como se menciona anteriormente la Gerencia lo decidió de esta manera, al ser el único empleado de la empresa al 31 de diciembre del 2012.

Vida útil de Propiedad, planta y equipo

Para el ejercicio 2012, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que los activos están acordes a los valores de mercado, o sea al costo, por lo que no se realizó una revaluación de activos por no ser relevante y material, además se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de nuestros activos.

5.- Ingresos de actividades ordinarias:

Ingresos por venta de bienes por el valor de \$16,730.44

Ingresos por otras rentas (Reversión de cuentas incobrables): \$429.80

En el año 2012, le cancelaron a la empresa la cuenta que se encontraba incobrable (reflejada en el balance del año 2011), por lo que se procedió a la reversión de este asiento contable, dejando en cero la cuenta incobrable y registrando dicho ingreso en el estado de resultados integral del año 2012.

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición
Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.
Teléfonos: 2479163 Fax 2479199
Guayaquil-Ecuador

6.- Costos y Gastos:

Costos de producción:

Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía por: \$7,016.39

Total Costos: \$7,016.39

Gastos Administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

Gastos de sueldo:	\$6,000.00
Aportes al IESS (incluido fondo de reserva):	\$1,228.80
Beneficios sociales e indemnizaciones:	\$818.00
Honorarios profesionales (Contables):	\$333.33
Agua, energía y telecomunicaciones:	\$254.11
Notarias y registadores de la propiedad:	\$207.24
Depreciaciones propiedad, planta equipo:	\$597.65
Otros gastos	\$321.97
Total Gastos administrativos:	\$9,553.86

7.- Cuentas por cobrar:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2012:

Cuentas por cobrar Clientes no relacionados: \$22,417.16

8.- Efectivo y equivalentes en efectivo:

Consta de los siguientes valores :

Bancos por:	\$16,116.86
Total efectivo y equivalentes en efectivo:	\$16,116.86

9.- Propiedades, planta y Equipo:

Muebles y enseres: \$2,988.40

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición

Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.

Teléfonos: 2479163 Fax 2479199

Guayaquil-Ecuador

Equipo de computación:	\$1,548.30
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo:	\$-2,734.03
Total Propiedades, planta y equipo:	\$1,802.67

10.- Cuentas por pagar corrientes:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por pagar corrientes del ejercicio 2012:

Cuentas por pagar proveedores locales:	\$8,306.12
Con la Administración Tributaria:	\$622.57
Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio:	\$115.50
Con el IESS:	\$107.50
Por beneficios de ley a empleados:	\$306.67
Participación trabajadores por pagar del ejercicio:	\$88.50
Otros pasivos corrientes (terceros):	\$29,925.57
Total cuentas por pagar corrientes:	\$39,472.43

11.- Patrimonio neto

Consta de:

Capital suscrito y pagado por:	\$800.00
Aporte de socios para futuras capitalizaciones:	\$5,000.00
Reserva Legal :	\$400.00
Ganancias acumuladas:	\$2,085.84
Pérdidas acumuladas:	\$7,807.57
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF: 0	
Ganancia Neta del ejercicio:	\$385.99
Total Patrimonio:	\$864.26

El capital comprende 800 acciones de \$1,00 cada una, repartidas para las dos accionistas mayoritarias de la empresa.

COMOREL
COMERCIAL ORELLANA S. A.
Compra y venta de materiales reciclados para fundición
Dirección: Huancavilca No. 3924 ENTRE 12 y 13ava.
Teléfonos: 2479163 Fax 2479199
Guayaquil-Ecuador

12.- Detalle en el Estado de cambios en el Patrimonio:

En el Estado de cambios en el Patrimonio, dentro de Otros cambios, se detallan cuáles fueron los cambios: Por decisión de la Gerencia se dejó el valor de la Reserva legal en \$400.00, cumpliendo con la ley de compañías que estipula que el valor de la Reserva legal no debe superar el 50% del Capital social de la empresa. Para esto se utilizó la cuenta contable de Reserva legal contra la cuenta de Pérdidas acumuladas (ambas cuentas de Patrimonio).

Así mismo se transfirió durante el ejercicio 2012, la pérdida neta del año 2011 a la cuenta pérdidas acumuladas. Este movimiento se refleja en los cambios del año en el patrimonio, denominada Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales.

13.- Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas reunidos de manera extraordinaria con fecha 08 de abril del 2013.