

**COMERCIAL MARIANELLA S.A. COMNELLASA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**1. INFORMACION GENERAL**

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 25 de Septiembre del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Septiembre del 2008, con número de Registro Único de Contribuyente 0992588632001. Actualmente mantiene un capital suscrito y autorizado de US\$ 800,00.

Su principal objetivo es la venta al por mayor menor de productos Textiles.

Las instalaciones de la Compañía están ubicada en la Provincia del Guayas, en la calle seis de marzo 1124 entre sucre y colon.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo 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 (IASB).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de COMNELLASA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

**Instrumentos Financieros.-** La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.-** La mayoría de las ventas se realizan al contado y no tienen intereses y son medidos al importe no descontado.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.-** Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen interés y están contabilizadas a sus importes no contabilizados.
-

**Inventarios.-** Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**Propiedades y Equipos.-** Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres y Equipos de oficina	10 años
Maquinarias	5 años

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

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

**Costos por préstamos.-** Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-** Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Los incentivos y reconocimientos otorgados por la Compañía se reconocen en el momento en que se devenga.

**Impuestos a las Ganancias.-** El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

### 3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2016	AÑO 2015
Caja bancos	0	622.09
Efectivos y Equivalentes de efectivo	0	622.09

Bancos representa fondos mantenidos en una cuenta corriente en un banco local.

#### b) INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre consisten en:

CUENTAS	AÑO 2016	AÑO 2015
Productos Terminados	98320.92	88320.92
TOTAL	98320.92	88320.92

#### c) PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2016, las propiedades y Equipos se desglosan de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2016
Maquinarias, equipos e instalaciones	1733.34
Depreciación acumulada	-
TOTAL	1733.34

Un resumen del movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	U.S. dólares
Saldo al comienzo del año 2016	1678.08
Compras	55.26
Depreciaciones	188.70
Saldo al final del año	1544.64

**d) ACREDITACIONES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por pagar proveedores no generan intereses y tienen vencimiento hasta 60 y 90 días plazo.

CUENTAS	AÑO 2016	AÑO 2015
Proveedores	84933.18	86819.73
Otras cuentas por pagar	11671.03	1990.87
Obligaciones sociales al IESS	1038.49	386.32
Iva por pagar, Retenciones en la Fuente y del Iva	328.78	465.98
Impuesto a la Renta		0
<b>TOTAL</b>	<b>97971.48</b>	<b>\$89662.90</b>

**e) CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas

**f) RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados acumulados.-** Los movimientos de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

	US\$ Dólares
Saldo al comienzo del año 2016	803.70
Saldo al final del año	803.70

**g) PARTICIPACION TRABAJADORES**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. El movimiento de la provisión para participación a trabajadores durante el año 2016 fue como sigue:

	US\$ Dólares
Saldo al comienzo del año 2016	0
Provisiones de año (15% de la utilidad)	47.85
Pagos efectuados	0
Saldo al final del año	47.85

#### h) IMPUESTOS A LA GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2016, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A continuación detalle del comportamiento de ésta cuenta:

	US\$ Dólares
Utilidad según Estados Financieros, neta de participación trabajadores	271.15
Gastos no deducibles	0
Base Imponible Gravable	271.15
Impuesto a la Renta Corriente - Gasto del año	59.65

#### 4. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de este informe (24 de marzo del 2017), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la compañía Cornellasa, que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos Estados Financieros son aprobados por la Junta General de Accionistas el 24 de marzo de 2017.

  
AIDA CATALINA BUSTAMANTE SAAVEDRA  
GERENTE GENERAL

  
MARIANA PARRA LOZANO  
CONTADORA  
REGISTRO 05585