

COMERCEXPOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

COMERCEXPOR S.A. es una compañía constituida en la Ciudad de Quito República del Ecuador el 15 de Abril del año 2011. Su objeto es A. Servicios de Asesoramiento Comercial e Integral en la Rama del Comercio Exterior B. Desarrollo de proyectos de factibilidad de importación y exportación;

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia la compañía mantiene sus estados financieros a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El balance al 1 de Enero del 2012 que es el balance de apertura, son los primeros estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha ser presentados formalmente ante la Superintendencia de Compañías.

Cambio de vida útil.- La depreciación es distribuida a lo largo de la vida útil de los activos (considerando vida útil como el periodo durante el cual se espera utilizar el activo).

Exenciones en la aplicación de NIIF

	Norma	Aplica	Comentarios
1	Combinación de negocios	NO	No se han realizado ni se mantienen operaciones de combinaciones de negocios
3	Beneficios o retribuciones a los empleados.	SI	La compañía realizó las provisiones laborales para jubilación en concordancia con el informe sectorial respectivo
4	Diferencias de conversión acumulada.	NO	La compañía no tiene inversiones en filiales en el exterior, por lo tanto no existe efecto en las variaciones en las tasas de cambios generadas por este concepto
5	Instrumentos financieros compuestos.	SI	La compañía no cuenta con este tipo de instrumentos financieros

7	Clasificación de instrumentos financieros previamente reconocidos.	SI	La compañía dispone de instrumentos financieros que fueron medidos de acuerdo a lo que indica la norma
8	Pagos basados en acciones de la propia entidad.	NO	La compañía no efectúa este tipo de operaciones
9	Contratos de seguro.	NO	El objeto social de la compañía no se relaciona con esta industria
10	Provisión de costos de desmantelamiento, remoción y restauración como parte del costo de propiedades, planta y equipo.	NO	No se ha realizado esta porque básicamente no es aplicable remociones o restauraciones de acuerdo al objeto social de la compañía
13	Negocios de recursos minerales.	NO	El objeto social de la compañía no se relaciona con esta industria

Excepciones obligatorias.

No se detectaron asuntos relacionados con las excepciones obligatorias determinadas en la NIIF 1.

Listados de normas aplicables:

Norma Internacional de Información Financiera	Aplicable
NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF	SI

Principales principios y prácticas contables

A continuación se resumen los principales servicios contables aplicados por la compañía.

Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido separados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico.

Instrumentos financieros: Reconocimiento Inicial y predicción posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características.

La compañía clasifica sus instrumentos financieros en la siguiente categoría: (i) préstamos por cobrar y cuentas por cobrar, el aspecto más relevante de la categoría se describe a continuación:

Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos a los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponibles para la venta.

Las pérdidas organizadas por la desvalorización de cuentas por cobrar son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas en la cuenta "provisión para cuentas de dudosa cobranza".

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, netas de su "provisión para cuentas de dudosa cobranza".

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establecerá si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la gerencia de la compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Pasivos financieros:

Los pasivos financieros comprenden principalmente cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar, los pasivos financieros se reconocen cuando la compañía forma parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Deterioro activos financieros:

La compañía evalúa al final de cada ejercicio si un activo financiero o grupos de activos financieros están deteriorados. Se considera que un activo financiero o grupo de activos financiero se ha deteriorado si, y solo si existe evidencia de deterioro como resultado de uno o más eventos que haya ocurrido después del reconocimiento inicial de los activos y en el caso de que la pérdida tenga un impacto sobre la estimación de los flujos futuros de efectivo de los activos financieros correspondientes.

La evidencia del deterioro puede incluir indicadores que los deudores están experimentando una significativa dificultad financiera, probabilidad de entrar en quiebra u otro aspecto financiero que evidencie la dificultad o disminución de generación de flujos futuros de efectivo.

Compensación de instrumentos financieros

Se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Efectivos y equivalentes de efectivo

Para fines del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles (sin restricciones).

El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el balance general a su valor nominal.

Activos fijos

Los activos fijos se presentan al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de adquisición incluye los costos necesarios para poner el uso activo.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del periodo en que se incurren.

La compañía ha adoptado como política de capitalización de activos fijos a aquellas compras cuyo valor sea superior o igual a US\$500.

La compañía depreciará los activos de propiedad y equipos del momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes en el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad y equipo.

Deterioro del valor de activos no corrientes

La compañía, en cada cierre anual realiza una evaluación de la existencia de indicios de posible deterioro de valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el menor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Provisión por jubilación patronal

La legislación laboral vigente determina que la compañía está obligada a pagar la jubilación patronal en base a lo establecido en el código de trabajo.

Provisión por desahucio

Según la legislación laboral vigente, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, el empleador bonificará al empleado con el veinte y cinco por ciento del equivalente a la última remuneración

mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

Propiedad planta y equipos

El tratamiento contable para la propiedad planta y equipos considera la realización de estimaciones para determinar el periodo de vida útil utilizada para el cálculo de depreciación. La determinación de las vidas útiles requiere estimaciones respecto al uso de los activos y la evolución tecnológica esperada.

Impuesto diferido

La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos se basa en estimaciones de resultados futuros en los que serán deducibles los activos por impuestos diferidos y/o reservados los pasivos por impuestos diferidos. Asimismo, las estimaciones de activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen consideraciones sobre la tasa de impuesto estimada a la que se recuperaran impuestos diferidos.

Según circular de las Autoridades Tributarias manifiestan que no aceptaran el reverso de gastos no deducibles y no acepta el registro de activos por impuestos diferidos.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar 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 caso de ser necesario.

Beneficios al personal

Los valores de las obligaciones por indemnización de jubilación patronal, se determinarán mediante evaluaciones actuariales las cuales a su vez incluyen estimaciones en: las tasas de descuento, futuros aumentos salariales, tasa de mortalidad y futuros aumentos de pensiones.

De acuerdo a la CIRCULAR N° NAC-DGECCGC12-00009 numeral 2, con fecha de 6 de Junio del 2012, se emite un Registro Oficial N° 718 que indica lo siguiente:

La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dicho efectos.

En base a la circular emitida del Servicio de Rentas Internas se deduce que este organismo de control NO acepta el registro de activos por impuestos diferidos, por tal motivo no se realizó ajuste alguno en la implementación.

Reconocimiento de riesgos

Los ingresos se reconocen cuando el bien o el servicio han sido entregados independientemente de que haya sido cancelado o no, según se menciona a continuación:

Ingresos

Las ventas locales se reconocen cuando el producto y/o servicio ha sido despachado y facturado.

Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Impuesto a la renta

De acuerdo con la ley de régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía está gravada con el 23% en ejercicios anteriores fue el 24%

Adicionalmente se establece un pago mínimo de impuesto a la renta en base a siguientes porcentajes tales de activos el 0.4%, total patrimonio el 0.2%, total ingresos 0.4%, y total egresos 0.2%, el valor a cancelar será el de mayor valor.

Reserva legal

De conformidad con la ley de compañías, de la utilidad líquida anual debe transferir una cantidad no menor al 5% para transformar la reserva legal hasta que esta sea igual al 20% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de participaciones en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

Activos fijos

Al 31 de diciembre del 2012 el resumen de este rubro se detalla a continuación:

ACTIVOS	TOTAL 31-12-2012
----------------	-------------------------

Muebles y equipos de oficina	4240.86
------------------------------	---------

Suman	4240.86
-------	---------

Depreciación

Muebles y equipos de oficina	159.03
------------------------------	--------

Suman	159.03
-------	--------

TOTAL-NETO	4081.83
-------------------	----------------

En el ejercicio 2012, se efectuaron adquisiciones por un valor de 4240.86

La depreciación que se cargo a los resultados del ejercicio fue por 159.03

Proveedores

Al 31 de Diciembre del 2012, los saldos con los proveedores se detallan como sigue:

	2012
Proveedores del exterior	0.00
Proveedores locales	34602.15
Total	34602.15

Gastos acumulados

Al 31 de Diciembre del 2012 efectuadas en este rubro por beneficios sociales con los empleados se detallan como sigue:

	2012
Beneficios sociales	19408.47
Participación de trabajadores	8257.56
Total	27666.03

Impuesto a la Renta

Al 31 de Diciembre del 2012 el Impuesto a la Renta se determina como sigue:

	SRI 2012
Unidad del ejercicio antes de impuesto:	46792.84
Participación de trabajadores:	-8257.56
Base Imponible Impuesto Renta	38535.28
Impuesto a la Renta 23%	-8257.56
Utilidad neta del ejercicio	42113.56

Capital social

El saldo capital de la compañía para los ejercicios 2012 es de \$800.00 constituido por \$800.00, acciones ordinarias con un valor de \$1.000 cada una.

Eventos subsecuentes

En el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de elaboración del presente informe no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.