

**COMERCIAL FERRETERO ASOCIADOS COMFERAS CIA LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

No. 1

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA COMERCIAL FERRETERO
ASOCIADOS COMFERAS
CIA LTDA.
FECHA 31/12/2013

JUSTIFICACION

Presentación Estados Financieros en NIIF

ALCANCE

Grupo Contable	ACTIVO	12775.20
Cuenta (s)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	12775.20

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo, y no están sujetas a efectuar ajuste alguno.

CONCLUSION

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo; los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a los análisis realizados, no se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial.

ALCANCE

Grupo	ACTIVOS	
Contable	FINANCIEROS	112495.72
Cuenta (s)	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	104883.31
	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	104883.31
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	5415.23

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Efectuar el análisis de las inversiones realizadas por la empresa, además el grado de recuperabilidad de las cuentas por cobrar clientes, plazos y tasas de interés.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo NIIF, lo anterior dado por la aplicación de la de la norma y sus métodos de valorización.

RECOMENDACIÓN

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable

ALCANCE**Grupo**

Contable	INVENTARIOS	45971.07
-----------------	--------------------	-----------------

Cuenta (s)	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	45971.07
-------------------	---	----------

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 13 -

DESARROLLO

Efectuar el análisis de las inventarios al final del periodo, registrado a valor de costo según indica las NIIF PARA PYMES SECCION 13

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, los inventarios se encuentran registrados al costo, el mismo que es menor al costo de realización neto

RECOMENDACIÓN

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable

ALCANCE

Grupo Contable	Activos por Impuestos Corrientes	7701.01
Cuenta (s)		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	116.29
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	11996.15

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Efectuar el análisis de las inversiones realizadas por la empresa, además el grado de recuperabilidad de las cuentas por cobrar clientes, plazos y tasas de interés.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo NIIF, lo anterior dado por la aplicación de la de la norma y sus métodos de valorización.

RECOMENDACIÓN

Realizar los cambios necesarios en el sistema para poder obtener el valor de manera razonable

No. 5

ALCANCE

Grupo Contable	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	35163.90
Cuenta (s)		
	Equipo de Computación	3059.67
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1376.06)

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. Sección 16 - Sección 17

CONCLUSION

N/A

RECOMENDACIÓN

N/A

No. 6**ALCANCE**

Grupo Contable	PASIVOS CORRIENTES	174802.64
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	167998.53
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6038.39

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 21 - SECCIÓN 22

DESARROLLO

Analizar la composición de pasivo corriente y no corriente al cierre del ejercicio del 2011.

CONCLUSION

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no se realiza ningún ajuste.

RECOMENDACIÓN**No. 7****ALCANCE**

Grupo Contable	PATRIMONIO	1561.40
Cuenta (s)	CAPITAL	400.00
	SOCIOS	400.00
	RESULTADOS	988.61
	PRESENTE EJERCICIO	172.79
	RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	
	Utilidad presente ejercicio	172.79

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 22

DESARROLLO

Con relación al patrimonio se procedió a hacer un análisis de todas las cuentas que lo componen como el capital social suscrito, las reservas y los resultados del ejercicio.

CONCLUSION

Se registra el resultado integral obtenido en el presente ejercicio

RECOMENDACIÓN

**COMERCIAL FERRETERO ASOCIADOS COMFERAS CIA LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1. INFORMACION GENERAL

Comercial Ferretero Asociados Comferas Cía. Ltda., en una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 08 de junio del 2011, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría cuarta del cantón Ambato con fecha 17 de junio del 2011.

OBJETO SOCIAL.- *La importación, exportación, distribución, representación y a consignación, comercialización al por mayor y menor de los productos y en general todas las actividades de compra y venta.*

PLAZO DE DURACION.- *Hasta el 31 de julio del 2050 a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 6 de julio del 2011.*

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: *Av. Giovanni Calles lote 42 y Cacha Quito – Ecuador.*

DOMICILIO FISCAL: *En la ciudad de Quito con RUC 1792321263001*

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros

2.1 BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las NIIF PARA PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.), mismas que han sido adoptadas por la Superintendencia de compañías. Los estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

2.2 MONEDA

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3 RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4 PERIODO CONTABLE

Todos los estados financieros corresponden al período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2 Activos Financieros

3.2.1 Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados,*
- b) Activos Financieros disponibles para la venta,*
- c) Mantenedos hasta el vencimiento,*
- d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados,*
- e) Otras Cuentas por cobrar relacionadas,*
- f) Otras cuentas por cobrar*
- g) Provisión cuentas incobrables.*

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

- a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales.*

Cuentas y documentos por cobrar comerciales son importes debido por los clientes por ventas de vienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en ciclo normal de la operación), si este fuera más largo se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

- g) Provisión por cuentas incobrables.*

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La empresa ha adoptado como política dar de baja las cuentas por cobrar cuando hayan pasado más de un año y se sepa con certeza que dichos valores no son recuperables.

3.3 Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de “promedio ponderado”. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4 Propiedad Planta y Equipo.

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos):

CONCEPTO	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transporte	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.5 Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar sobre la fecha que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

En cada fecha que se informa y en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de

inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

3.6 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, las mismas que se clasifican en: corrientes si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

3.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción de los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.8 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido

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

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

3.9 Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, los años de servicios y remuneraciones. Esta política se aplicara una vez que los empleados cumplan al menos un año de labores

La reserva Jubilación Patronal se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.10 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con la aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos o devoluciones.

3.11 Reconocimiento de los Gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio de devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.12 Arrendamientos

Los pagos en concepto de arrendamiento operativo, se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.13 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

3.14 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros el 27 de marzo del 2014 no se han producido eventos importantes que en opinión de la administración de la empresa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que ameriten su revelación.

5. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios el 27 de marzo del 2014.



Lcda. Marcia Tapia A.
C.I. 1712463494
Registro 25828