



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

07 NOV. 2013

OPERADOR 16
QUITO

MORKACORP S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012:

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa Comercial Colección Andina "MORKACORP S.A." Es una sociedad Anónima radicada en el país. El domicilio y su sede principal en Quito en la calle Gral. Leónidas Plaza No. 22-33 entre Veintenilla y Carrión, su actividad principal es la exportación de artesanías.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financiero se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES) por el (IASB) Consejo de Normas Internacionales, estos están presentados en dólares americanos.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, la Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en efectivo en caja, fondo rotativo, bancos e inversiones temporales de hasta 90 días plazo que son inmediatamente convertibles en efectivo.

Instrumentos Financieros (Cuentas por Cobrar)

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, para préstamos, anticipos proveedores y cuentas a cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

Los anticipos a los proveedores se debe entregar el 50% al inicio del pedido y su diferencia contra entrega pues esta cuenta será transitoria hasta que se reciba la mercadería con la respectiva factura de compra, Los préstamos y cuentas a cobrar de la Compañía, comprenden las partidas de clientes y otras cuentas a cobrar; y efectivo y equivalentes de efectivo

Para la categoría de préstamos y cuentas a cobrar, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuro en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados consolidada.

Si un préstamo o una inversión mantenida hasta vencimiento tienen un tipo de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro del valor es el tipo de interés efectivo actual determinado de acuerdo con el contrato.

Se considera en cuentas por cobrar a préstamos y créditos a corto plazo a transacciones con sociedades en monto de productos hasta US\$ 5000.00 en un periodo de 60 días de igual forma la prestación del servicio que se otorga el crédito por cualquier valor.

Una vez transcurrido el tiempo de pago y de no realizarse se calcularan los correspondientes intereses de acuerdo con la ley vigente.

Se medirá al precio de transacción incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se medirán al valor razonable.

La medición posterior se realizara sin deducir los costos de transacción que pudiera incurrir la venta

Se calculara la correspondiente provisión de presentarse el caso de una cuenta incobrable esta será considerada a partir de los 10 días de vencido el crédito, encargados de cartera realizaran el procedimiento de cobro, de requerirse se procederá con la ley indagando en juicios de coactiva y de no darse el cobro se dará de baja la cuenta en 3 años de permanecer en la contabilidad.

Con referencia de la cuenta 1.1.2.01.0001 cuentas por cobrar:

AÑO 2011

AÑO 2012

\$ 52.605,3

\$ 2.246,57

Disminuyendo el saldo de las cuentas por cobrar por tal razón no se hizo cobros por concepto de intereses.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe de la adquisición de mercadería previo la orden de pedido, es decir no tendremos stock de mercadería.

Lo primero es verificar que las partidas incluidas como inventarios cumplan la definición establecida en el marco conceptual; esto es, que sean activos mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, en proceso de producción para su venta o en la forma de materiales o suministrados para ser consumidos durante la producción o en el suministro de servicios. Se incluyen

los inventarios comprados a la fecha de cierre y sobre los cuales la empresa ha recibido los riesgos y beneficios independiente de si las mercancía ha sido recibida físicamente o no o si se ha recibido o no una factura. Es decir el requisito para el registro del inventario está basado en los términos de las negociaciones con los proveedores, considerando la fecha en que la empresa asume la responsabilidad de lo comprado. El costo de adquisición corresponde al costo de compra (según lo acordado con el proveedor) menos descuentos, rebajas y similares

- Al momento que se determine que el inventario sea de difícil comercialización, lo que representa una pérdida por deterioro del valor del inventario, se procederá a realizar donaciones a fundaciones sin fines de lucro; cargándose a la cuenta DONACIONES la cual deberá ser respaldada con una acta notariada con las respectivas firmas de responsabilidad: encargado de manejo de bodega, contador y gerente.

Con referencia a la cuenta 1.1.3.01.0001 mercadería en año 2012 es de \$ 8.232,88 por la razón que esta mercadería se comercializa el próximo año, para cumplir con el reglamento interno de la compañía pues no disponemos de stock.

Propiedad, Planta y Equipo

Para este rubro debemos considerar en la empresa que se cumplan con las 3 condiciones para ser considerados como tal:

- Recurso controlado
- Beneficios económicos a futuro
- provenga de un suceso del pasado

Un elemento de Propiedad Planta y Equipo será reconocido como Activo, cuando el costo de adquisiciones sea superior a \$ 400,00 00/100 dólares.

Las partidas de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta que consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

DETALLE	COSTO	VIDA UTIL	PORCENTAJE
Edificio	\$ 100.000	20	5%
Muebles y enseres	\$ 20.000	10	10%
Equipo de computación	\$ 50.000	3	33.33%
Vehículo	\$ 60.000	5	20%
Terreno			

Se considera que en este grupo tenemos activos fijos depreciables y no depreciables.

Medición del costo

El costo de los activos fijos será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento si la propiedad planta y equipo, es acreditado el costo es el valor presente de todos los pagos a futuro

Depreciación:

Se considerara para las depreciaciones el método de porcentajes fijos tomando en cuenta la vida útil de cada bien. Esto reflejara el patrón con el que espera consumir los beneficios económicos futuros para dar de baja el activo fijo.

La cuenta Muebles y Enceres 1.2.1.01.0003 tiene un valor de:
\$ 679.01 menos la depreciación de acumulada de muebles y Enceres es \$ - 39.61 el saldo es \$ 639.40

La compañía no ha invertido en propiedad planta y equipo todavía pero el próximo año lo haremos para seguir con la normativa vigente considerando que es una compañía relativamente nueva en el mercado.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor de los gravámenes a valor razonable recaudados a favor del estado que por sus características se no sufren ningún tipo de modificación dentro del balance excepto la reclasificación de cuenta por código de la retención del impuesto

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones contraídas por la empresa a valor razonable de sucesos pasados de la cual se espera el desembolso de recursos que

incorpora beneficios económicos las cuales fueron autorizadas por vía general a favor de terceros, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para el desarrollo del objeto social, con proveedores y acreedores al igual que los avances, anticipos y depósitos recibidos.

La Cuenta por Pagar 2.1.01.01 no relacionados del exterior:

AÑO 2012

\$ 132.500,00

En esta cuenta es provisional ya que nuestros clientes en el exterior nos anticipan el 50% del pedido de las artesanías con futuras exportaciones y se darán de baja al momento de realizar dicha exportación.

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

Registra el valor de las contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios como resultado de la relación laboral existente, originadas como derecho adquirido, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales existentes.

PATRIMONIO

Registra el valor de los aportes en dinero, la capitalización de utilidades, reservas o revalorización del patrimonio. Dentro del grupo del patrimonio no se realice ningún ajuste que impacte directamente los hechos económicos de la organización clasificados en esta cuenta

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa 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 reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos

diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

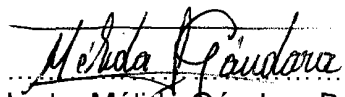
El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

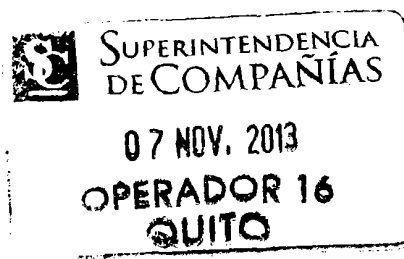
Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos por venta de artesanías se llevan a resultados cuando la exportación es realizada y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, o de los costos asociados.

Reconocimiento

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan. Se reconoce un ingreso en el estado de resultados integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y cuyo importe puede determinarse con suficiente fiabilidad


Lcda. Melida Gándara B.
C.I.: 171233156-8
CPA 17-3819



4 6

Quito, 7 de Noviembre del 2013

Señores

Superintendencia de Compañías

Presente.-

De mis consideraciones:

Adjunto a la presente las notas de los estados financieros del 2011 y 2012 firmados por la contadora de la empresa.

Por la atención que se dignen dar a la presente anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Amanda Schmitt Judge

GERENTE GENERAL

 SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
RECIBIDO

- 6 NOV 2013

.....
Srta. Bernarda Rueda O.
C.A.U. - QUITO