

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPONENTES DE ECUADOR COMPOECUA S.A

AÑO 2015

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adaptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados.

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el periodo terminado en esa fecha.

- Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 05 de Abril del 2016.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Principales cambios y regulaciones en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido los mismos elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las Normas Internacionales de

Comisaría (NIC). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptadas en el Ecuador según Resolución No. 05-2-IC-014 del 21 de agosto del 2008, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08-G-DSC-010 del 26 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 488 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Resolución No. 20-01-CP-ARF-SG-11-010 del 17 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 508, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de

- La empresa calificó como PYME de acuerdo al reglamento
- Valor de activos no corrientes a 4 millones
 - Ventas brutas de hasta 5 millones
 - Tengan menos de 200 trabajadores

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

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

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

3.1. Efectivo y Equivalentes al 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 subtipos 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. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un 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 costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta

3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes **compravendidos en propiedad** (plantas y equipo, de uso propio, se reconocen registrados a su costo de adquisición).

Los **costos de amortización** (amortización o depreciación que **representan un sacrificio de la productividad**) separados o diferidos o un abajamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

La **depreciación** se calcula aplicando el método de línea recta.

3.4 Activos intangibles

(a) software contable

El **gasto** se reconoce mensualmente a medida que se amortiza.

3.5 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 cuentas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos o venían en el ciclo normal del negocio. Si este fuera superior, se presentan como pasivos no corrientes.

Las **cuentas comerciales a pagar** se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se ajustan por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 30 días. Se asume que no existen compensaciones cuando las cuentas a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6 Reconocimiento de ingresos

Los **ingresos ordinarios** se reconocen cuando se produce la entrada neta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provenga de un intercambio en el cual el activo que no está relacionado con las actividades de los proveedores de esos beneficios 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, descuentos o devoluciones.

3.7 Reconocimiento de costos y gastos

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

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

1.9 Principio de Negocio en Marcha

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

2.10 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se detallan las siguientes expresiones:

• **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

• **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, oposicionalmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

• **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

• **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos: Cajas, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de deterioros en su valor.

POLITICAS

• **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el control de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.

• **Política jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado laboral, industrial, es predecible mantener una línea de conducta a los conflictos por medio de la mediación, los arbitraje, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.

- **Política de Retiro:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando puntualmente el valoro clemente de Recursos Humanos, la puesto a disposición de los empleados el registro de trabajo y de seguridad industrial.

Los estados financieros se han elaborado de conformidad a las normas internacionales de información financiera para PYMES.

NOTAS SOBRE PARTIDAS PRESENTADAS EN ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Efectivo equivalente a efectivo. Al final del periodo contable se encontraban en caja \$44.05, caja pospeditos \$13.531, de caja otros \$200.02 en banco \$8.715.02.

Nota 2. La empresa al final del periodo le adeuda a STAFF CONTROL \$45.229.87.

Nota 3. La empresa le adeuda a los socios \$8.024.81.

Nota 4. La empresa finaliza con una utilidad \$45.401.05 antes de 15% participación trabajadores e impuesto a la renta y una utilidad después de impuestos y reserva llega de \$26.813.86.

Nota 5. La empresa obtuvo en el año 2015 unos ingresos totales por valor de \$64.048.71 de los cuales \$153.372.97 corresponden a ventas operacionales.

Nota 6. La empresa culmino con unos costos por valor de \$303.584.29 y gastos anuales por valor de \$114.989.57, con un total de costos y gastos por valor de \$418.567.86.

Presentado por:

WILMAN LEONARDO MORALES AVELLANEDA
CONTADOR AUDITOR C.I. 1752420370