

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – AÑO 2014  
COMPAÑIA COMGIEL S. A.

A los 13 días del mes de noviembre del 2015.

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía tiene en el mercado desde el 01 de marzo de 2004 como persona jurídica de Sociedad Anónima COMGIEL S. A. está regulada por la normativa expedida por la Superintendencia de Compañías, además de acuerdo a la resolución No SC. ICI. CPAIFRS.G.11.010, se encuentra clasificada como una Pymes, por lo cual está en la obligación de presentar sus Estados Financieros en NIIF para PYMES a partir del año 2012.

Está domiciliada en Quito – Ecuador, Provincia de Pichincha, Av. 10 de Agosto N53 – 283 y los Pinos. Su centro de negocios es la ciudad de Quito, en la cual cuenta con la matriz, además de una sucursal en la Provincia de Tungurahua cantón Ambato.

El objeto de COMGIEL S. A. es brindar servicios de planificación, ejecución, construcción de edificios, lotizaciones, urbanizaciones y todo tipo de servicios relacionados con el campo de la construcción, ingeniería y arquitectura en general. Por otro lado comercializa al por mayor y menor todo tipo de material eléctrico.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros PYMES.

**Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES – secciones: 3, 4, 5, 6, 7, y 8), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La presentación de Estados Financieros conforme a la NIIF PARA PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables, así también involucra a la Gerencia para que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Basándose en la sección 10 de NIIF PARA PYMES que hace referencia a la Políticas Contables, Estimaciones y Errores al 31 de diciembre del 2014 la compañía debió realizar una revisión profunda al sistema contable por problemas de costeo y contabilización de los diferentes módulos, se aplicaron ajustes necesarios para depurar la información y se aplicó la respectiva sustitutiva del formulario 101 y luego de la evaluación de los estados financieros rectificadas se procede a establecer las siguientes notas aclaratorias:

Efectivo y equivalentes de efectivo existe una variación de (88.937,79) dólares americanos, por la regulación de las conciliaciones bancarias del año 2014.

Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes (relacionados y no relacionados) existe una variación neta de (8.491,99) dólares americanos, por reclasificaciones y ajustes en las cuentas para presentación en base a la NIC 1.

Provisión cuentas incobrables y deterioro existe una variación de (7.799,22) dólares americanos, por aplicación del cálculo y registro de provisión para incobrables del periodo 2014 de 482,83 dólares americanos y la diferencia el saldo que se acarrea de años anteriores.

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (iva) existe una variación de (138.735,88) dólares americanos, por registro de la aplicación del crédito tributario que el sistema contable no descargó durante todo el año 2014.

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (renta) existe una variación de (9.588,33) dólares americanos, por registro de la aplicación del crédito tributario que el sistema contable no descargó durante todo el año 2014.

Inventario de prod. term. y mercad. en almacén existe una variación de (9.365,14) dólares americanos, por registro de

ajuste en bajas del inventario por mal estado luego de la toma física al final del ejercicio 2014,

Otros activos intangibles existe una variación de (10.235,33) dólares americanos, por reclasificación a activos corrientes.

TOTAL ACTIVOS existe una variación de (274.594,52) dólares americanos, tomando como referencia las notas anteriores se puede determinar que el valor real del total de activos en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: 977.686,45 dólares americanos. Tomando en consideración el valor total de los activos no se requiere la contratación de auditoría externa en este período.

Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes (no relacionados - locales) existe una variación de (38.065,21) dólares americanos, por la regulación de las conciliaciones bancarias del año 2014.

Obligaciones con instituciones financieras - locales existe una variación de (11.977,77) dólares americanos, por la regulación de las conciliaciones bancarias del año 2014.

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (relacionados y no relacionados - locales) existe una variación neta de (188.052,42) dólares americanos, por la regulación de las conciliaciones bancarias del año 2014, por reclasificaciones y ajustes en las cuentas para presentación en base a la NIC 1 y por registro de la aplicación de valores a por pagar (iva y retenciones) con el crédito tributario que el sistema contable no descargó durante todo el año 2014.

TOTAL PASIVO existe una variación de (238.095,40) dólares americanos, tomando como referencia las notas anteriores se puede determinar que el valor real del total de pasivos en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: 984.166,51 dólares americanos.

TOTAL PATRIMONIO existe una variación de (36.699,12) dólares americanos, tomando como referencia las notas anteriores y el registro de pérdidas de años anteriores por un valor de 47.520,26 se puede determinar que el valor real del total del patrimonio en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: (6.480,06) dólares americanos. Por este motivo se recomienda la recapitalización de la empresa antes mencionada.

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO existe una variación de (274.794,52) dólares americanos, tomando como referencia las notas anteriores se puede determinar que el valor real del total de pasivo y patrimonio en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: 977.686,45 dólares americanos.

TOTAL INGRESOS existe una variación de 3.966,30 dólares americanos, se verifico todas las facturas de venta del periodo. Se puede determinar que el valor real del total de ingresos en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: 1.333.981,53 dólares americanos.

Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo existe una variación de (117.199,56) dólares americanos, depuración del valor del costo de ventas, reclasificación del gasto al costo.

Sueldos, salarios, beneficios sociales y aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) existe una variación total de

93.329,35 dólares americanos, reclasificación del costo al gasto.

TOTAL DE COSTOS Y GASTOS, existe una variación total de 3.342,47 dólares americanos, reclasificaciones efectuadas para distribuir los gastos y costos de manera adecuada en la presentación de los estados financieros según NIC 1. Se puede determinar que el valor real del total de costos y gastos en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: 1.330.986,08 dólares americanos.

Utilidad del ejercicio, existe una variación total de 613,83 dólares americanos, resultado de la depuración contable y reclasificaciones mencionadas en las notas anteriores. Se puede determinar que el valor real de la utilidad del ejercicio en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: 2.995,45 dólares americanos.

Conciliación tributaria, existe una variación total de (729,19) dólares americanos a favor del contribuyente, resultado de la depuración contable y reclasificaciones mencionadas en las notas anteriores. Se puede determinar que el valor real a favor del contribuyente del ejercicio en el año 2014 de la empresa COMGIEL S. A. es de: 28.186,13 dólares americanos.

#### **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.

#### **Responsabilidad de la información**

La responsabilidad contenida en los Estados Financieros rectificados *recae sobre el Gerente de la empresa, y es ratificada posteriormente por la Junta de Accionistas.*

### **3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio económico 2014 y tomando como base los Estados Financieros rectificadas, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración,

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.\_

Constituye el efectivo de caja y los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, producto de los ingresos provenientes de la actividad operacional de COMGIEL S. A.

DETALLE	USD\$
CAJA EFECTIVO	55,00
BANCO PROAMERICA	254,56
BANCO PICHINCHA	4.199,16
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 4.508,72</b>

3.2. Cuentas por cobrar.\_

Existe una baja probabilidad de diferencia entre el valor nominal y el valor razonable, ya que en su gran mayoría tienen un plazo de vencimiento de hasta 30 días por lo que la administración determinó que no existen intereses implícitos ni indicios de deterioro que puedan ser considerados.

3.3. Propiedad, planta y equipo.\_

De acuerdo a la sección 17 de NIIF PARA PYMES, se estableció políticas contables para realizar de forma periódica la revisión de las vidas útiles y valor residual, los mismos que no tienen incidencia con la normativa NIC a aplicarse.

Los bienes comprendidos de propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentra registrados a su costo de adquisición. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre los costos de adquisición de los activos menos el valor residual.

DETALLE	USD\$	
MUEBLES Y ENSERES		5.034,12
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-2.902,19	
MAQUINARIA Y EQUIPO		8.792,36
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-4.457,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		2.167,66

DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE	-1.698,08	
COMPUTACIÓN VEHÍCULOS		17.818,32
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	-17.818,32	
TOTAL:	-\$ 26.875,59	\$ 33.812,46

#### 3.4. Arrendamientos.\_

La empresa mantiene arrendamientos operativos en los locales que funcionan los mismos que no tienen incidencia con la normativa NIC.

#### 3.5. Cuentas por pagar.\_

Las cuentas por pagar son obligaciones de desembolso por los bienes y servicios que se han adquirido de los proveedores nacionales y del exterior en el curso ordinario del negocio, los cuales tienen un plazo máximo de vencimiento de 60 días, son registrados al costo razonable sin encontrarse indicio de deterioro ni de interés implícito alguno.

DETALLE	USDS
CUENTAS POR PAGAR	144.567,09
TOTAL:	\$ 144.567,09

#### 3.6. Reconocimiento de los ingresos

Representan los ingresos de las facturas emitidas por concepto de ventas normales relacionadas al negocio, y son reconocidas como ingresos en la fecha de facturación y/o traspaso de todos los beneficios y riesgos del bien.

#### 3.7. Reconocimiento de los costos y gastos.\_

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

#### 3.8. Estado del flujo del efectivo.\_

En el estado del flujo del efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes actividades:

Actividades Operativas: constituyen las actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión y financiamiento.

Actividades de Inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad planta y equipo en el caso que se lo aplique.

Actividades de Financiamiento: 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.

Flujo de efectivo: entradas y salida de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos a Caja, Bancos y las Inversiones a Corto Plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo.

### 3.9. Situación fiscal.\_

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta a revisión por parte de las autoridades fiscales. La gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### 3.10. Situación financiera, económica y patrimonial.\_

Considerando los indicadores de solidez, endeudamiento y análisis *patrimonial realizado, se necesita una profunda revisión de las políticas y estrategias por parte de los accionistas de la empresa para el mejoramiento financiero, económico y patrimonial de la misma para el próximo periodo.*

Una vez revisada la información financiera de la compañía y de la revisión de los estados financieros rectificadas, se llegan a las siguientes conclusiones:

- 1.- Aprobación del estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de evolución del patrimonio, estado de flujo del efectivo, notas aclaratorias a los estados financieros y anexos correspondientes del *ejercicio económico 2014, sin ninguna acotación al respecto.*
- 2.- Informe del Gerente General del ejercicio económico 2014, sin ninguna acotación al respecto.
- 3.- Conocimiento de utilidades del periodo y el urgente mejoramiento de los índices de solidez y endeudamiento ya que presenta valores para tomar en

cuenta en el riesgo de negocio en marcha, de igual forma el nivel inadecuado en el capital de trabajo para operar de forma normal.

4.- Con respecto a la información enviada a la Superintendencia de Compañías, existe la acotación al respecto de la reserva legal ya que está provisionada en exceso, mayor al 50 % del capital suscrito. Y el patrimonio se encuentra en negativo por las pérdidas acumuladas de años anteriores.

Sin otro particular,

Atentamente.

  
Moya Garzón Mary  
GERENTE GENERAL  
COMGIEL S. A.



RUC: 1791920686001

  
Luis Germán Gómez  
CONTADOR GENERAL  
COMGIEL S. A.