

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – AÑO 2017 COMPAÑÍA COMGIEL S. A.

A los 13 días del mes de marzo del 2018.

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 2017 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 luego de la evaluación de los estados financieros se procede a establecer las siguientes notas aclaratorias:

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 rectificadas 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 2017 y tomando como base los Estados Financieros, 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	-214,83
BANCO PROAMERICA	258,32
PRODUBANCO	57.846,07
BANCO PICHINCHA	-33.317,87
TOTAL:	\$ 24.571,69

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	-3.855,26	
MAQUINARIA Y EQUIPO		4.350,44
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-2.593,45	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		4.702,16
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-2.167,57	
VEHÍCULOS		17.818,32
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	-17.818,32	
EQUIPO DE OFICINA		6.596,32
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	-4.726,38	
OTROS ACTIVOS		1.950,00
TOTAL:	-\$ 31.160,98	\$ 40.451,36

3.4. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores:

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	USD\$
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - PROVEEDORES	141.095,70
TOTAL:	\$ 141.095,70

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. 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 período.

Una vez revisada la información financiera de la compañía y de la revisión de los estados financieros, 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 2017, sin ninguna acotación al respecto.

2.- Informe del Gerente General del ejercicio económico 2017, sin ninguna acotación al respecto.

3.- Conocimiento de la pérdida del período 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.



MARY GARZÓN
Moya Garzón Mary
GERENTE GENERAL
COMGIEL S. A.



Germán Gómez
CONTADOR GENERAL
COMGIEL S. A.