

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### INFORMACION GENERAL

Comercio y Representaciones Industriales S.A. "CORI S.A." está constituida en el Ecuador y, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos metálicos.

Domicilio principal ubicado en la Calle E4 y Joaquín Mancheno, sector Carcelén Industrial, Quito – Ecuador.

Los estados financieros de la compañía CORI S.A. para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados y autorizado por el directorio de la Junta General; celebrada en las oficinas de CORI S.A. Quito el 20 de marzo del 2018.

### BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF en el Ecuador según resolución No. Q. ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a) Monto de activos inferiores a 4 millones
- b) Ventas brutas de hasta 5 millones
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

### BASE DE MEDICIÓN

Los presentes estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; a partir de los registros de contabilidad de la Compañía. Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

### POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales y significativas políticas contables de la Compañía para la preparación de sus estados financieros:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.
  - El efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera comprenden los saldos en caja y depósitos en cuentas corrientes; el efectivo y el equivalente de efectivo incluye el efectivo y depósitos a plazo con vencimiento original menor a tres meses, dichas cuentas no están sujetos a riesgos significativos de cambios en el valor.
- b) Activos financieros

- Cuentas por cobrar clientes; se califican en activos corrientes dependiendo del propósito con el que se constituyeron los objetivos financieros.
- c) Inventarios
  - Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición en origen, fueron designado para la venta, se encuentran valuados al costo de adquisición más gastos de importación incurridos. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.
- d) Propiedad planta y equipo.
  - Los bienes comprendidos en propiedad están registrados a su costo de operación; la depreciación de los bienes, equipo y vehículos se deprecia de acuerdo al método de línea recta considerando la vida útil estimada. Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos es directamente transferidos a resultados acumulados.
  - A continuación se presentan los principales partidas de propiedad, equipo y vehículo; y las vidas útiles utilizados en el cálculo de depreciación.

ITEM	VIDA UTIL EN AÑOS
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

#### **PASIVO FINANCIERO**

Proveedores comerciales, cuentas por pagar o partes relacionados, otras cuentas por paga y obligaciones financieras, representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable constituyen bienes o servicios adquiridos en el curso ordinario del negocio.

Las obligaciones financieras se califican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **IMPUESTOS**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son grabable o deducible.

#### **BENEFICIOS O EMPLEADOS**

Sueldos, contribuciones a la seguridad parcial son beneficios cuyo pago es liquido hasta el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descartar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Por participación de trabajadores. La compañía reconoce en sus estados financieros un positivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la

compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Jubilación Patronal.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

#### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos originados por el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

#### **COSTOS Y GASTOS**

Se registran al costo histórico basándose en el principio del devengado; es decir, a medida que son incurridas independientemente de la fecha en que se efectuó el pago.

Los gastos por intereses, por préstamos se contabilizan como gastos en el mismo periodo que se incurren.

#### **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes Estados Financieros normalmente son sobre la base de que la compañía está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación en el futuro.

#### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Preparado según el método directo, que muestren los flujos de efectivo habidos durante el periodo clasificado por actividades de operación, de inversión y de financiación; las actividades de operación son actividades típicas de la compañía en función del objeto social, y todas aquellas actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividad de inversión, son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo.

Actividades de financiación; las que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados.

#### **REVISIONES FISCALES**

Las declaraciones de impuestos de los años 2016 – 2017; están sujetos a revisión sin embargo, la gerencia de la compañía considera que no existen contingencias que afecten a la situación financiera de la compañía.

#### **EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

#### **CUENTAS POR COBRAR**

El resumen de cuentas por cobrar a terceros es de:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas por cobrar clientes	173.009,00	218.519,00
Otras cuentas por cobrar	<u>0,00</u>	<u>3.151,00</u>
<b>TOTAL</b>	<u>173.009,00</u>	<u>221.670,00</u>

Representan saldos por cobrar a clientes por venta de mercadería; los saldos están dentro de los términos y plazos acordados con los clientes.

#### **INVENTARIOS**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Inventario de mercadería	<u>199.654,42</u>	<u>110.127,00</u>
<b>TOTAL</b>	<u>199.654,42</u>	<u>110.127,00</u>

La mercadería en existencia por su característica no están expuestas al deterioro razón por la cual la gerencia de la compañía a considerar no procedente crear la correspondiente provisión.

#### **PROPIEDAD EQUIPO Y VEHICULOS**

El resumen de propiedad, equipo computación y vehículos es como sigue:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Muebles y Enseres	1.075,00	1.075,00
Maquinaria de Equipo	225,00	225,00
Equipo de Computación	450,00	450,00
Vehículos	89.416,00	93.688,00
<b>TOTAL</b>	<u>91.166,00</u>	<u>95.438,00</u>
Depreciación	<u>50.605,00</u>	<u>36.709,00</u>
<b>TOTAL</b>	<u>50.605,00</u>	<u>36.709,00</u>

#### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones financieras corresponden a financiamiento recibido del Banco Internacional con vencimiento a un año plazo con desembolsos progresivos que generan interés a una tasa efectiva anual de 10.21%; esta obligación financiera fue contratada para financiar parcialmente las importaciones de mercadería.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Banco Internacional	<u>99.523,00</u>	<u>89.118,00</u>
<b>TOTAL</b>	<u>99.523,00</u>	<u>89.118,00</u>

#### **CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR**

El resumen de las Cuentas Por Pagar Proveedores y Otras Cuentas Por Pagar es como sigue:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas Por Pagar Proveedores	<u>153.257,00</u>	<u>203.544,00</u>
<b>TOTAL</b>	153.257,00	203.544,00

Cuentas que no devengan intereses al término; y constituyen préstamos a corto plazo y beneficios a empleados.

El resumen de las cuentas por beneficios de la ley a empleados es:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cta. x pagar Ing. E. Lozada	72.579,00	0,00
Beneficios a empleados	19.958,00	14.350,00
IESS	<u>1.901,00</u>	<u>2.452,00</u>
<b>TOTAL</b>	94.438,00	16.802,00

#### IMPUESTOS

El resumen de activos y pasivos por impuestos es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>IMPUESTOS POR RECUPERAR</b>		
Crédito tributario al IVA	27.968,00	30.591,00
Retenciones en la fuente	<u>20.253,00</u>	<u>13.037,00</u>
<b>TOTAL</b>	48.221,00	43.628,00

#### IMPUESTOS POR PAGAR

Con la adquisición tributara retenciones al Imp. Renta y el IVA	29,43	0,00
Impuesto a la Renta	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	29,43	0,00

#### CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, está constituido por 69.600 acciones ordinarias de un valor de un dólar USD totalmente pagados. Además se constituye la Reserva Legal cumpliendo con lo dispuesto por la Ley y la resolución de la Junta General.

#### UTILIDADES RETENIDAS

Al 31 de diciembre de 2016

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Utilidad del ejercicio 2015	42.965,00	42.965,00
Utilidad del ejercicio 2016	8.446,00	8.446,00
Utilidad del ejercicio 2017	<u>7634,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>	59.045,00	51.411,00

Valores correspondientes a acumuladas 2016 y el 2017.

#### INGRESOS

La compañía comercializa productos metálicos como:

Aleaciones de Zinc en lingotes (Zamac-5, Tonsul y Áodos de Zinc)

Perfiles de cobres en barras y alambre (pletinas de cobres, alambre de latón, alambón de cobre y alambre sudronic)

Compuestos de PVC en fundas (Compuesto de PCV-701, Compuesto de PVC – 706 Y Compuestos de PVC- 753)

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ventas	966.996,00	1'013.230,00

#### **GASTOS DE ADQUISICION Y VENTAS**

Los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gastos Administrativos	130.780,00	161.344,00
Otros Gastos Administrativos	21.574,00	22.191,00
Gastos de Ventas	10.756,00	14.462,00
Gastos Financieros	57.834,00	56.078,00
Otros	1.761,00	637,00
	<u>222.705,00</u>	<u>254.712,00</u>

La fecha de emisión de estos estados financieros, no ha ocurrido otros hechos de carácter financiero u otro que afecten en forma significativa.

#### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la junta General de Socios el 20 de marzo del 2018. Dichas cuentas incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integrales, Estados de cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros por el Gerente y Contador.