NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S. A.**, fue constituida el 30 de septiembre del 2015, con el objeto de dedicarse a la venta al por mayor y menor de calzados, prendas de vestir, cosméticos y perfumes.

NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias de dólares norteamericanos, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

En tal virtud se revela la siguiente información:

- Las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Información pormenorizada de las cifras que aparecen en los estados financieros.

INVENTARIOS.- Los inventarios de mercaderías que genera la actividad de la compañía para lo que fue constituida, son registrados a la cuenta de activos y en la medida que se realizan las ventas se descargan de la cuenta de Balance a la cuenta de Resultado correspondiente.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.- Las propiedades, planta y equipos se presentan al costo histórico de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables aplicando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

ACTIVOS	AÑOS
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- CAJA Y BANCOS.-

Al 31 de diciembre de 2015, la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo, compuesta por el rubro Caja, Bancos, del grupo de los Activos Corrientes, consistía en:

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente al efectivo		
Caja, Banco	227.941,06	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		**227.941,06**

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en la institución bancaria.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

NOTA D.- ACTIVOS FINANCIEROS.- CUENTAS POR COBRAR.-

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por cobrar de activos financieros ascienden a $ 1.652.976.12. El movimiento de la cuenta Reserva para Créditos incobrables es de $ 16.529.76 valor que se aplica de acuerdo a lo establecido en el RLRTI, debido a que las ventas de las mercaderías de la compañía, en su mayoría, se las realiza utilizando una política de crédito a tres, seis y doce meses.

NOTA E.- ACTIVO CORRIENTE.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Activos por Impuestos Corrientes.-		
Credito Tributario a favor del sejuto pasivo (ISD) **(1)**	4.266,46	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo I.R. **(2)**	4.917,00	
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA **(3)**	124.097,40	
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		**133.280,86**

(1) Corresponde al crédito por salida de divisas en importaciones.
(2) Corresponde al crédito tributario originados por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta hechas a la compañía en el año 2015; y,
(3) Corresponde al crédito tributario del Impuesto al valor agregado por los por las compras realizadas en el año 2015, valores por recuperar en las operatividad de la compañía.

NOTA F.- ACTIVOS NO CORRIENTES.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Al 31 de Diciembre de 2015, la cuenta de Activo No Corriente, presenta el siguiente saldo:

ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad/Planta y Equipo		
Maquinarias, equipos e instalaciones **(4)**	9.903,96	
Muebles y enseres (5)	27.519,27	
Equipos de computacion (6)	13.204,40	
(-) Depreciación acumulada maquinaria **(7)**	(6.024,65)	
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS		**44.602,98**
Terrenos **(8)**		0,00
		44.602,98

(4) Se deja en constancia el valor de la depreciación acumulada de éste activo, se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de diez años y aplicando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

(5) Se deja constancia que el valor de la depreciación acumulada de este activo se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de diez años y aplicando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

(6) se deja constancia que el valor de la depreciación acumulada de este activo, se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de diez años y aplacando el 33% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

(7) El gasto por depreciación del costo histórico y la parte proporcional de los activos depreciables, se reconocerá a partir del ejercicio contable siguiente por cuanto fueron adquiridos en diciembre del 2015.

(8) Dejo constancia que el valor del terreno está registrado al costo histórico.

Las propiedades, Planta y Equipos se reconocen a su costo de transferencia y/o adquisición, de acuerdo a la NIC#16. La compañía eligió como política contable el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan estas cuentas.

NOTA G.- PASIVO.- CUENTAS POR PAGAR.-

Al 31 de diciembre del 2015, el rubro cuentas por pagar corresponden a obligaciones con proveedores por compras de bienes y servicios y con instituciones financieras locales adquiridos por la compañía COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S. A., aporte 15% Participación Trabajadores, impuesto a la renta generado entre otros rubros, todos significantes en la operatividad de la compañía:

PASIVO		
CORRIENTE		
Cuentas Por Pagar		
Proveedores **(8)**	1.681.732,90	
Instituciones Financieras por pagar **(9)**	1.692,25	
Impuesto a la Renta Por Pagar **(10)**	12.127,52	
15% Participación Trabajadores **(11)**	14.192,07	
Otros por Pagar **(12)**	278.135,26	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1.987.880,00**

(8) Corresponden a las obligaciones corrientes contraídas con los proveedores de bienes y servicios.

(9) Corresponde a las obligaciones contraídas con instituciones financieras locales.

(10) La provisión para impuesto a la renta se calculara mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables en el periodo fiscal, y se cargara a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

(11) La participación del 15% de participación trabajadores, se calcularan considerando los datos reflejados como utilidad del ejercicio, basados en cálculos aplicables de acuerdo a las Leyes vigentes.

(12) Corresponde a otras obligaciones contraídas con terceros y que deben ser honradas en el periodo siguiente.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país por medio de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

NOTA H.- PASIVO NO CORRIENTE.-

Dentro del rubro de pasivo No corriente, se registrara todas las obligaciones de más de un año que en este caso representan $ 1.057.921.53

NOTA I.- CAPITAL SOCIAL

El Capital social al 31 de Diciembre del 2015, representa 6.200 acciones ordinarias y nominativas de US$10,00 cada una, con la siguiente nómina:

ACCIONISTA		VALOR	% PARTICIPACIÓN
Valdivieso Cordova Victor Cesario		58.900,00	95%
Valdivieso Parrales Victor Stalyn		3.100,00	5%
	TOTAL	**62.000,00**	**100%**

NOTA J.- PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de Diciembre del 2015, presenta la siguiente estructura:

PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o asignado	62.000,00	
Reserva Legal	-	
Otras Reservas	-	
Utilidad Años anteriores	(37.458,27)	
Pérdidas acumuladas		
Utilidad del Ejercicio	68.294,24	
TOTAL PATRIMONIO		**92.835,97**

NOTA K.- INGRESOS

COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S. A., en el ejercicio fiscal 2015, ha facturado la cantidad de USD$ 3.635.997.24, lo que demuestra un movimiento económico muy aceptable considerando el tiempo que lleva realizando su actividad comercial en el mercado local.

NOTA L.- COSTOS Y GASTOS

El rubro de costos, contiene varias sub cuentas, las mismas que se revelan a continuación:

COSTOS Y GASTOS

COSTOS

Inventario	1.020.502,12	
Compras	2.379.903,58	
(-) Inv. Final	(1.048.223,03)	
TOTAL COSTOS		2.352.182,67

GASTOS OPERACIONALES

De Administración

Sueldos	431.607,27	
Beneficios Sociales	243.211,33	
Aportes IESS	81.318,24	
Arriendos	12.340,00	
Energia electrica, telefono, agua, internet, etc	20.224,63	
Impuestos y contribuciones	4.703,47	
Seguros y reaseguros	5.178,50	
Suministros y Materiales	163.805,25	
Depreciacion de activos fijos	7.130,22	
Provision para incobrables	16.529,76	
CuentasMantenimiento y reparaciones	103.797,91	
Transporte	5.351,80	
Honorarios	4.084,28	
Promocion y publicidad	32.129,83	
Otros Servicios	45.995,66	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**1.177.408,15**

Financieros

Intereses bancarios	11.792,59	
		11.792,59
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**1.189.200,74**

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y en otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros, son de absoluta responsabilidad de la administración.

CPA. Simón Bolívar Yance Roca
CONTADOR GENERAL
COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S. A.