

COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES  
CIA. LDTA.

**Estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y 2011**

## **Notas a los estados financieros (Continuación)**

### **COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011

Expresadas en Dólares de E.U.A.

#### **1. Operaciones**

La Compañía **COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA CIA. LTDA.**, fue constituida el 12 de Marzo de 1993, y su objeto social son las actividades de Fabricación de Detergentes y de Limpieza.

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, Provincia; Guayas, está ubicada en la Cda. San Felipe Manzana 162 Solar 10 a 4 cuadras del Colegio Americano.

#### **2. Resumen de principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros adjuntos de **COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.** se presentan

en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYEMES.

Mediante Resolución N0 SC.ICLCPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares: y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

**COMERCIAL IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERO AL 31 DIC 2010 Y 2011**  
**(EN DOLARES ESTADO UNIDENSES)**

Notas 3	Período de Transición 31/12/2011	Período de 31/12/2010
<b>Activos</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	44,21	269,75
Cuentas por Cobrar- Clientes No Relacionados	242,21	1.188,70
Inventarios mercaderías terceros		-
Crédito Tributario	127,47	260,60
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>413,89</b>	<b>1.719,05</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Propiedad, Planta y Equipos	2.890,07	6.311,15
Gasto de Org. y Const.	-	
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>2.890,07</b>	<b>6.311,15</b>
<b>Total Activos</b>	<b>3.303,96</b>	<b>8.030,20</b>
<b>Pasivos</b>		
Cuentas y Documentos por Pagar-Locales		862,26
Con la Administración Tributaria	15,72	4,68
Con el IESS	64,34	51,60
Por beneficios de ley empleados Participación Utilidades Periodo		
<b>Total Pasivos</b>	<b>80,06</b>	<b>918,54</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Suscrito o Asignado	400,00	400,00
Reservas Legales	880,61	880,61
Otras Reservas	1.929,71	988,83

Pérdida Ganancias Acumuladas	-44,07	
Utilidad Ganancias Acumuladas		4.886,29
Perdidas Ganancias Netas del Periodo		-
Utilidad Ganancias Netas del Periodo	57,65	44,07
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>3.223,90</b>	<b>7.111,66</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>3.303,96</b>	<b>8.030,20</b>

**COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**  
**(EN DOLARES ESTADOUNIDENSES -US\$)**

Cuentas	Notas	31/12/2011	31/12/2010
<b>INGRESOS</b>			
Ventas de Bienes		8.882,43	11.421,91
Otros Ingresos		3.700,00	3.900,00
<b>Total de Ingresos</b>		<b>12.582,43</b>	<b>15.321,91</b>
Reembolso de Gastos			
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
(+) Inventario inicial no producidos			155,10
Compras Netas de Bienes		1.244,06	5.011,21
(-) Inventario Final no producidos			
<b>Total de Costo de Ventas</b>		<b>1.244,06</b>	<b>5.166,31</b>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>11.338,37</b>	<b>10.155,60</b>
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>			
Gastos Administrativos		11.280,72	10.199,67
Gastos de Ventas			
Gastos Financieros			
<b>Total de Egresos Operacionales</b>		<b>11.280,72</b>	<b>10.199,67</b>
<b>Utilidad(Perdida) antes de Part e Impuestos</b>		<b>57,65</b>	<b>-44,07</b>
15% Participación Empleados			
<b>Utilidad(Perdida) antes de Impuestos</b>		<b>57,65</b>	<b>-44,07</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>		13,84	
<b>Utilidad O Perdida del Ejercicio</b>		<b>43,81</b>	<b>-44,07</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MD  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**(Expresado en U.S.\$)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION**

	<b>NEC</b>	<b>NIF</b>
	31/12/2011	31/12/2011
Utilidad del ejercicio	<b>57,65</b>	<b>57,65</b>
<u>Partidas que no constituyen desembolsos</u>		
Depreciación	3.479,60	3.479,60
Amortización		
Provisión Beneficios Sociales		
<b>Efecto neto de la aplicación de la NIIF, por A. Diferido</b>		
<b>Efecto neto de la aplicación de la NIIF, G/C e Inv.</b>		
<b>Efecto neto de la aplicación de la NIIF, en la Provisión J. P.</b>		
<b>Efecto neto de la aplicación de la NIIF, en la Provisión D.</b>		
	<b>3.537,25</b>	<b>3.537,25</b>
Disminución, Ctas. y Dctos. x Cobrar Clientes Ctes. Rdos. Locales	-	-
Disminución, Ctas. y Dctos. x Cobrar Clientes Ctes. No Rdos. L.	946,49	946,49
Aumento, Ctas. y Dctos. x Cobrar Clientes Ctes. Rdos. Locales		
Aumento, Otras Ctas. y Dctos. x Cobrar Rdos. Locales	-	-
Disminución, Crédito Tributario	133,13	133,13
Aumento, Activos pagados por Anticipado		
Aumento, Otros Activos Corrientes		-
Aumento, Ctas, y Dctos x Pagar Ctes. No Rdos. Locales	862,26	862,26
Aumento, Otras Ctas. y Dctos. x Pagar Ctes NO Rdos. Locales		
Aumento, Impuestos por pagar	8,18	8,18
Disminución, Participación Trabajadores por Pagar	-	-
<b>EFFECTIVO EQUIVALANTE DE ACTIDADES DE OPERACION</b>	<b>225,54</b>	<b>-225,54</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACITIVIDADES DE INVERSION**

Aumento, Propiedad Planta y Equipo	S/.	-	-
Disminución, Gastos de Constitución	-	S/.	-
Disminución, Inversiones a Largo Plazo	-	S/.	-
Aumento, Activo Diferido	-	S/.	-
<b>EFFECTIVO EQUIVALANTE DE ACTIDADES DE INVERSION</b>	<b>S/.</b>	<b>-</b>	<b>S/.</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTDES. DE FINANCIAMIENTO**

Aporte en efectivo por aumento del capital	S/.	-
Aumento, Obligaciones financiera Corrientes locales	S/.	-
Otros Pasivos a L/P	-	S/.
Aportes de los Accionistas Futuras Capitalizaciones	S/.	-
<b>Efectivo neto, usado en actividades de financiamiento</b>	<b>S/.</b>	<b>- S/.</b>
Disminucion del efectivo y sus equivalentes	<b>S/.</b>	<b>-225,54 S/.</b>
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	269,75	269,75
<b>Efectivo y sus Equivalentes al Final del período</b>	<b>S/.</b>	<b>44,21 S/.</b>

Se considerara el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados Financieros Comparativos con Observancias a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

La misma resolución en su artículo octavo párrafo segundo indica que:

Los ajustes efectuados al inicio y final del periodo de transición deberán registrar sus ajustes al 1 de enero del 2012.

Y en su artículo décimo segundo indica que:

Las empresas del tercer grupo pymes deberán preparar y remitir a la superintendencia de compañías hasta el 31 de octubre del 2011 el cronograma de implementación de las NIIF PYMES, y las Conciliación del Patrimonio al inicio del periodo de transición hasta el 30 de Noviembre del 2011.

Según todo lo citado anteriormente la empresa COMERCIAL IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA. está dentro del tercer grupo de compañías que aplico NIIF PYMES a partir del 1 de enero del 2012 siendo su año de transición el 2011, COMERCIAL IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA. por lo tanto está en la obligación de Preparar y Presentar sus Estados Financieros Comparativos con Observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” a partir del Ejercicio económico del año 2012 La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF PYMES. **COMERCIAL IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA. tiene que presentar la información hasta el 31 de diciembre del 2012.** Por tanto la empresa debe presentar información comparativa de tales Estados financieros para un solo año.

Por este motivo la fecha de Transición a las NIIF PYMES es el comienzo de actividades al 1 de Enero de 2011 (o de forma alternativa, el cierre de actividades al 31 de Diciembre de 2010).

**COMERCIAL IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.** presentó Estados Financieros Anuales, según NEC anteriores a 31 de Diciembre de cada año, incluyendo el 31 de diciembre de 2010 y 31 de Diciembre del 2011 el año 2011 se cerró con NEC “**NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**”

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) fueron reemplazadas gradualmente por las Resolución N°.06.Q.ICI-004 emitida el 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial n°.348 de septiembre del 2006, resolvió la obligación por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de este organismo, la Preparación y Presentación de sus Estados Financieros, a partir del 1 enero del 2009,2010,2011,2012, según fue el caso.

**A continuación detalle de los Estados Financieros y Ajustes Bajo NIIF  
Al 31 de Diciembre del 2012**

**ANEXO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
DEBE SER**

Saldo Inicial	S/.	22.751,33	01/01/2011
Depreciación	S/.	16.381,66	01/01/2011
Ventas Activos Fijos	S/.	-	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>6.369,67</b>	01/01/2011
Saldo Inicial	S/.	22.751,33	31/12/2011
Depreciación	S/.	19.861,26	31/12/2011
Ventas Activos Fijos	S/.	-	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>2.890,07</b>	31/12/2011

S/.

3.479,60

**ANEXO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
ESTA REGISTRADO 31/12/2010**

Saldo Inicial	S/.	22.751,33	01/01/2011
Depreciación	S/.	16.440,18	01/01/2011
Ventas Activos Fijos	S/.	-	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>6.311,15</b>	01/01/2011
Saldo Inicial	S/.	22.751,33	31/12/2011
Depreciación	S/.	19.861,26	31/12/2011
Ventas Activos Fijos	S/.	-	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>S/.</b>	<b>2.890,07</b>	31/12/2011

S/. 3.421,08 REGISTRADO ERI31/12/2010  
 3.479,60 REGISTRADO ESF 31/12/2010  
 58,52 AJUSTE AL 31 DE DICIEMBRE 2011 (1 DE ENERO 2012)

**ASIENTOS DE DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (1 ENERO 2012)**

	1	DEBE	HABER
Depreciación Acum. Propiedad, Planta y Equipo		58,52	
Resultados Acum. Adopción por Primera vez NIIF	58.52		

**COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERO AL 31 DIC 2012 Y 2011**

(EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

Cuentas	Notas	Período de 31/12/2012	Período de 31/12/2011
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		11,56	44,21
Clientes Corrientes Locales		56,69	242,21
Crédito Tributario		173,85	127,47
		<b>242,10</b>	<b>4 13,89</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedad, Planta y Equipos		2.890,07	2.890,07
<b>Total Activos</b>		<b>3.132,17</b>	<b>3303,96</b>
<b>Pasivos</b>			
Con la Administración Tributaria		43,26	15,72
Con el IESS		64,85	64,34
Por beneficios de ley empleados		54,00	
<b>Total Pasivos</b>		<b>162,11</b>	<b>80.06</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Suscrito o Asignado		400,00	400,00
Reservas Legales		880,61	880.61
Otras Reservas		1.929,71	1929,71
Utilidad Ganancias Acumuladas		13,58	
Pérdidas Acumuladas			- 44,07
Utilidad Ganancias Netas del Periodo			57,65
Perdidas del Ejercicio		-53,84	
<b>Total de Patrimonio Neto</b>		<b>3.170,06</b>	<b>3.223.90</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio Neto</b>		<b>3.332,17</b>	<b>3.303,96</b>

COMERCIAL IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**  
**(EN DOLARES ESTADOUNIDENSES -US\$)**

Cuentas	Notas	31/12/2012	31/12/2011
<b>INGRESOS</b>			
Ventas de Bienes		6.336,50	8.882,43
Otros Ingresos		2.530,00	3.700,00
<b>Total de Ingresos</b>		<b>8.866,50</b>	<b>12.582,43</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
(+) Inventario inicial no producidos			
Compras Netas de Bienes		2.255,16	1.244,06
(-) Inventario Final no producidos			
<b>Total de Costo de Ventas</b>		<b>2.255,16</b>	<b>1.244,06</b>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>6.611,34</b>	<b>11.338,37</b>
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>			
Gastos Administrativos		6.665,18	11.280,72
Gastos de Ventas			
Gastos Financieros			
<b>Total de Egresos Operacionales</b>		<b>6.665,18</b>	<b>11.280,72</b>
<b>Utilidad (Perdida) antes de Part. e Impuestos</b>		<b>-53,84</b>	<b>57,65</b>
15% Participación Empleados			-
<b>Utilidad(Perdida) antes de Impuestos</b>		<b>-53,84</b>	<b>57,65</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>			<b>13,84</b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>-53,84</b>	<b>43,81</b>
<b>(+) REEMBOLSO DE GASTOS</b>			
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>-53,84</b>	<b>43,81</b>

**COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**  
**(EXPRESADO EN US\$)**

Cuentas	31/12/2012	31/12/2011
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
(+) Cobros Procedentes de las Ventas y Prestación Servicios	6.336,50	8.882,43
(+) Otros Cobros por Actividades de Operación	2.530,00	3.700,00
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y Servicios	2.255,16	1.244,06
(-) Pagos por cuenta de Empleados	5.299,02	4.588,73
(-) Otros Pagos por actividades de Operación	1.366,16	3.212,39
<b>Efectivo Neto usado en Actividades Operativas</b>	<b>-53,84</b>	<b>3.537,25</b>
<b>Aumento Neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>-53,84</b>	<b>3.537,25</b>
<b>Efectivo al Inicio del Periodo</b>	<b>44,21</b>	<b>- 44,21</b>
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>11,56</b>	<b>3.493,04</b>

**A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:**

**POLITICAS CONTABLES**  
**POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

**POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL**

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en su totalidad en la cuenta bancaria que la empresa tiene registrada en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo deposito a una cuenta bancaria.

### 3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	Período de	Período de
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>CAJA</b>		
Caja General		
<b>BANCOS</b>		
Del Pacífico	11.56	44.21

#### **POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES**

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta el día 10 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

#### **POLITICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosas**

**CUENTAS POR COBRAR:** son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras

##### **Clasificación**

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

#### 4.- CUENTAS X COBRAR – CLIENTES

Composición:

	Período de	Período de
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Vencidas de 1 a 30 días	256,89	242,21
<b>Total</b>	<b>256.89</b>	<b>242,21</b>

#### 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Es el valor que queda como crédito tributario del año por concepto de Impuesto Valor Agregado y Retención de En la Fuente.

Composición:

	Período de	Período de
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Impuesto Valor Agregado	22,16	42,23
Retención de Rentas (1%)	151,69	85,24
<b>Total</b>	<b>173.85</b>	<b>127.47</b>

#### **POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con las respectivas inspecciones física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

#### **Valuación**

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 2000,00 Americanos considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

### Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

### Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

La diferencia de cambio no debe ser reconocida como costo.

### Revelaciones

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

## 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Composición:	Período de <b>31/12/2012</b>	Período de <b>31/12/2011</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>		
Otros Activos	10.706,69	10.706,69
Vehículos		12.044,64
<b>Subtotal Propiedad, Planta y Eq</b>	<b>10.706,69</b>	<b>22.751,33</b>
	Período de Implementación	Período de Transición
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>		
Deprec. Acum. Otros Activos	7.816,62	7.816,62
Deprec. Acum. Vehiculos		12.044,64
<b>Subtotal Propiedad, Planta y Eq</b>	<b>7.816,62</b>	<b>19.861,26</b>

## 8.- OBLIGACIONES CON TERCEROS, EL SRI,

Composición:

	Período de <b>31/12/2012</b>	Período de <b>31/12/2011</b>
IMPUESTOS PENDIENTES IVA, RET H. PROFESIONALES X PAGAR	43,26	15,72
DEUDAS AL IESS	54,00 64,85	64,34
<b>Total</b>	<b>162,11</b>	<b>80,06</b>

## 9. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el Patrimonio se formaba de la siguiente manera:

	Periodo de 31/12/2012	Periodo de 31/12/2011
Capital Suscrito o Asignado	400,00	400,00
Reservas Legales	880,61	880,61
Otras Reservas	1.929,71	1.929,71
Utilidad Ganancias Acumuladas	13,58	
Pérdidas Acumuladas		-44,07
Utilidad Ganancias Netas del Periodo		57,65
Perdidas del Ejercicio	-53,84	
<b>Total de Patrimonio Neto</b>	<b>3.170,06</b>	<b>3.223,90</b>

El capital social de la compañía está constituido por Diez mil aportaciones (10.000) ordinarias y nominativas 0,04 dólar de Estados Unidos de América. Todo lo cual representa \$ 400,00

## 11. INGRESO POR OPERACIÓN

Los ingresos por concepto de Ventas de Productos

fueron \$ 8.866,61 y en periodo inmediato anterior fue de \$ 12.582,43.

## **POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF PYMES)**

### **Reconocimiento**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida el caso de la venta de productos agrícolas, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

### **Revelación**

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo un ingreso por servicios determinado por el número de cajas en la terminación de operaciones; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos; y, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría.

## **POLITICA CONTABLE *Ingresos y Gastos Financieros***

### **Reconocimiento**

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

### **Revelación**

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el Estado de Resultados Integrales se presenta por la función del gasto.

**POLÍTICA CONTABLE: NIIF-1: ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.**

**COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.** Presento sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, deberán contener información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

La empresa preparo un balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES en la fecha de transición a las NIIF PYMES. Este el punto de partida para la contabilización según las NIIF PYMES.

La empresa uso las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES. Estas políticas contables deben cumplir con cada sección de las NIIF PYMES vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

Para cumplir con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF PYMES.

**COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. Ltda.** explico como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF PYMES, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

### **3. Impuesto a la renta**

#### **(a) Tasa de impuesto-**

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

#### **Dividendos en efectivos-**

Son exentos del impuesto a la renta de los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

#### **(c) Tasa de impuesto**

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2012 y 2011 fueron las siguientes. 24% para el 2011 y 23% para el 2012

#### **4. Reformas tributarias-**

En el suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:

##### **Tasa de impuesto a la renta-**

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

##### **Notas a los estados financieros (Continuación)**

Año 2012	23%
Año 2013	22%

- cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados,

