

COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES
CIA. LDTA.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y 2012

Notas a los estados financieros (Continuación)

COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012

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 Cdla. 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 2013 Y
2012
(EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

| Cuentas | Notas | Período de 31/12/2013 | Período de 31/12/2012 |
|--------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| Activos | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | | 11,81 | 11,56 |
| Clientes Corrietes Locales | | 1.345,90 | 256,69 |
| Credito Tributario | | 161,85 | 173,85 |
| | | 1.519,56 | 442,10 |
| Activos No Corrientes | | | |
| Propiedad, Planta y Equipos | | 1.820,07 | 2.890,07 |
| Total Activos | | 3.339,63 | 3.332,17 |
| Pasivos | | | |
| Con la Administracion Tributaria | | 14,34 | 43,26 |
| Con el IESS | | 70,24 | 64,85 |
| Por beneficios de ley empleados | | 54,00 | 54,00 |
| Total Pasivos | | 138,58 | 162,11 |
| Patrimonio | | | |
| 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 | 13,58 |
| Perdidas Acumuladas | | -53,84 | |
| Utilidad Ganancias Netas del Periodo | | 30,99 | |
| Perdidas del Ejercicio | | | -53,84 |
| Total de Patrimonio Neto | | 3.201,05 | 3.170,06 |
| Total de Pasivos y Patrimonio | | 3.339,63 | 3.332,17 |

COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(EN DOLARES ESTADOUNIDENSES -US\$)

| Cuentas | Notas | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|--|-------|------------------|-----------------|
| INGRESOS | | | |
| Ventas de Bienes | | 5.323,44 | 6.336,50 |
| Otros Ingresos | | 6.880,00 | 2.530,00 |
| Total de Ingresos | | 12.203,44 | 8.866,50 |
| COSTO DE VENTAS | | | |
| Compras Netas de Bienes | | 2.332,35 | 2.255,16 |
| Total de Costo de Ventas | | 2.332,35 | 2.255,16 |
| Utilidad Bruta | | 9.871,09 | 6.611,34 |
| EGRESOS OPERACIONALES | | | |
| Gastos Administrativos | | 9.831,36 | 6.665,18 |
| Total de Egresos Operacionales | | 9.831,36 | 6.665,18 |
| Utilidad(Perdida) antes de Part e Impuestos | | 39,73 | -53,84 |
| 15% Participación Empleados | | | |
| Utilidad(Perdida) antes de Impuestos | | 39,73 | -53,84 |
| Impuesto a la Renta 22% | | 8,74 | |
| Utilidad del Ejercicio | | 30,99 | -53,84 |

COMERCIAL, IMPORTADORA Y EXPORTADORA RODANDRES CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(EXPRESADO EN US\$)

| Cuentas | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|-----------------|--------------|
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS | | |
| (+) Cobros Procedentes de las Ventas y Prestacion Servicios | 5.323,44 | 6.336,50 |
| (+) Otros Cobros por Actividades de Operación | 6.880,00 | 2.530,00 |
| Clases de pagos por actividades de operación | | |
| (-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y Servicios | 2.332,35 | 2.255,16 |
| (-) Pagos por cuenta de Empleados | 6.478,27 | 5.299,02 |
| (-) Otros Pagos por actividades de Operación | 2.283,09 | 1.366,16 |
| Efectivo Neto usado en Actividades Operativas | 1.109,73 | 53,84 |
| Aumento Neto en efectivo y sus equivalentes | 0,25 | 53,84 |
| Efectivo al Inicio del Periodo | 11,56 | 44,21 |
| Efectivo al Final del Periodo | 11,81 | 11,56 |

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 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| CAJA | | |
| Caja General | | |
| BANCOS | | |
| Del Pacifico | 11.81 | 11.56 |

POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta 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 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| Vencidas de 1 a 30 días | 1.345,90 | 256.89 |
| Total | 1.345,90 | 256,89 |

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 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| Impuesto Valor Agregado | 51,71 | 22,16 |
| Retención de Rentas (1%) | 110,14 | 151,69 |
| Total | 161.85 | 173,85 |

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 31/12/2013 | Período de 31/12/2012 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Propiedad, Planta y Equipos | | |
| Otros Activos | 10.706,69 | 10.706,69 |
| Vehículos | | 12.044,64 |
| Subtotal Propiedad, Planta y Eq | 10.706,69 | 22.751,33 |
| | Período de Implementación | Período de Transición |
| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| Depreciación Acumulada | | |
| Deprec. Acum. Otros Activos | 8.886,62 | 7.816,62 |
| Deprec. Acum. Vehiculos | | 12.044,64 |
| Subtotal Propiedad, Planta y Eq | 8.886,62 | 19.861,26 |

8.- OBLIGACIONES CON TERCEROS, EL SRI, IESS

Composición:

| | Período de 31/12/2013 | Período de 31/12/2012 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| IMPUESTOS PENDIENTES IVA, RET | 14.34 | 43.26 |
| DEUDAS AL IESS | 70,24 | 64,85 |
| H. PROFESIONALES X PAGAR | 54.00 | 54.00 |
| Total | 138,58 | 162.11 |

9. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el Patrimonio se formaba de la siguiente manera:

| | Periodo de 31/12/2013 | Periodo 31/12/2012 |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 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 | 13,58 |
| Perdidas Acumuladas | 30,99 | -53.84 |
| Utilidad Ganancias Netas del Periodo | | |
| Total de Patrimonio Neto | 3.201,05 | 3.170.06 |

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

1. INGRESO POR OPERACIÓN

Los ingresos por concepto de Ventas de Productos

fueron \$ 12.203.44 y en periodo inmediato anterior fue de \$8.866,60.

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.

3. Impuesto a la renta

(a) Tasa de impuesto-

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% 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 2013 y 2012 fueron las siguientes. 22% para el 2013 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.

