NOTAS

A los

Estados Financieros año 2018

CORTOMKA S.A.

Notas a los estados financieros

1.- Información general

CORTOMKA S.A. es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil en la Av. Av. Leopoldo Carrera # 104 y Av. Del Bombero (Cdla. Ceibos) de CORTOMKA es ACTIVIDADES de Restaurantes, cevicherías, pincanterías y cafeterías.

2.- Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por Ecuador mediante la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida el 12 de enero del 2011 por la Superintendencia de compañías.

Estos estados financieros están presentados en dólares americanos.

Las principales políticas contables seguidas por CORTOMKA S.A. en la elaboración de sus estados financieros, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES adoptadas por Ecuador son las siguientes:

Hipótesis de negocio en marcha

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la compañía tiene para continuar en funcionamiento. Se elaborarán los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la compañía siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Cuando la compañía no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Base contable de acumulación (devengo)

Se elaborarán los estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

Se presentarán por separado cada clase significativa de partidas similares. La entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Compensación

No se compensarán activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

Frecuencia de la información

Se presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) de manera anual.

Información comparativa

A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, se revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los estados financieros del periodo corriente. Se incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también se reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.

Uniformidad en la presentación

Se mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o
(b) una NIIF requiera un cambio en la presentación.

Estado de situación financiera

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes (estado de posición financiera)

Se presentarás los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera

Activos corrientes

Se clasificará un activo como corriente cuando:

(a) Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
(b) Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
(c) Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
(d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Se clasificarán todos los demás activos como no corrientes.

Pasivos corrientes

Se clasificará un pasivo como corriente cuando:

(a) Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
(b) Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
(c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
(d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
Se clasificarán todos los demás pasivos como no corrientes.

Estado de resultado integral

Se presentará todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en un periodo en un único estado de resultado integral.

Se presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado integral de acuerdo a su función.

Estado de cambios en el patrimonio

Este estado financiero reflejará los cambios en el patrimonio de una entidad, entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho periodo. Excepto por lo que se refiere a los cambios que procedan de transacciones con los propietarios en su condición de tales (como por ejemplo aportaciones de patrimonio, las recompras por la entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos) y los costos directamente relacionados con estas transacciones, la variación integral del patrimonio durante el periodo representa el importe total de ingresos y gastos, incluyendo ganancias o pérdidas, generadas por las actividades de la entidad durante el periodo.

Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales serán medidos al costo amortizado y serán calculadas con la tasa de interés efectiva.

Inventarios

No aplica

Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
(b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad;
(c) Se posee para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;
(d) Se esperan usar durante más de un periodo; y
(e) Sea de un importe material

Las siguientes son las categorías de propiedad, planta y equipo con sus respectivas vidas útiles en el momento del reconocimiento inicial:

Categorías	Vida útil estimada en años
Terrenos	Indefinida
Edificios	10-30
Instalaciones	10-30
Maquinarias, herramientas y equipos	10-20
Equipos y mobiliario de oficina	10-15
Vehículos de motor	5-10
Equipos de computación	3-9

Si un elemento de propiedad, planta y equipo cumple los criterios para ser categorizados como tal, para ser activados por lo menos deberá tener un costo inicial de manera individual o en grupo de:

Categorías	Dólares
Terrenos	Cualquier importe
Edificios	Cualquier importe
Instalaciones	$ 5,000
Maquinarias, herramientas y equipos	$ 10,000
Equipos y mobiliario de oficina	$ 1,000
Vehículos de motor	$ 5,000
Equipos de computación	$ 1,000

Medición en el momento del reconocimiento
Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito.

Componentes de costo
El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido.

Medición posterior al reconocimiento - Modelo de revaluación
Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Salvo el caso que el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente y sea muy volátil con respecto a su importe en libros, será necesaria una revaluación anual, de no cumplirse esto las revaluaciones se harán por lo menos cada 5 años en el mes de noviembre para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Posterior a las vida útiles estimadas inicialmente en base a la experiencia, se las actualiza cada 3 años con el peritaje realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la superintendencia de compañías.

La distribución de la depreciación del año 2018 es como se detalla a continuación:

Descripción	**Importe**
Costos de producción y posterior activación en inventarios	
Gastos del periodo	
Total cargo de depreciación año 2018	

7.- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (parte corriente)

Al 31 de diciembre del 2018 los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

Cuentas por pagar proveedores	**7.1**	
Beneficios corrientes a empleados	**7.2**	
Total		

7.1 Los rubros que conforman esta cuenta son los que se detallan a continuación:

Otros	
Total cuentas por pagar proveedores	

7.2 Esta cuenta representa beneficios corrientes a empleados al cierre del ejercicio. Los rubros que conforman esta cuenta son los que detallan a continuación:

Valores por pagar en nombre de empleados	
Beneficios sociales	
Participación en utilidades	
Total beneficios corrientes a empleados	

8.- Pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 los pasivos por impuestos corrientes se componen de la siguiente manera:

Impuesto al valor agregado por pagar	
Retenciones por pagar	
Total	

11.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No ha habido hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que afecten los estados financieros.

12.- Aprobación de los estados financieros

Con fecha 02 de Febrero de 2019 los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Gerente General Ing. Marcos Tomalá Ross, quedando a disposición de los accionistas, quienes los aprobaron el 27de Marzo de 2019.

Ing. Marcos Tomalá Rossi
Gerente General

Sr. Luis Chiquito Plúa
Contador