

CODIMEL REPRESENTACIONES CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3	Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES.	Sec. 4.1	Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa en Marzo de 2018.
----------	---	----------	--

b) Base de Medición

Sec. 2.34	La base (o bases) de medición utilizada(s) para la elaboración de los estados financieros.	(a)	
-----------	--	-----	--

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23	Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), que es la moneda funcional del Ecuador.	(d)	
-----------	--	-----	--

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec. 10.1 y 10.15	La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.	Sec. 10.17	Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.
-------------------	---	------------	---

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec. 10.8	La Compañía ha establecido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.		
-----------	--	--	--

(iii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3	La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).		
-----------	--	--	--

Sec. 35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Sec. 11.13

Se reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

Sec. 11.5

Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.

Sec. 11.8

Los instrumentos financieros locales y extranjeros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas.

Sec. 11.21

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

Sec. 13 (c) Inventarios

Sec. 13.4

Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.

Sec. 13.11

Los gastos en que se incurran durante la importación se cargan directamente a los costos.

Sec. 13.18

La empresa utiliza el método promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Sec. 17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, estableciendo previamente el valor residual.

Sec. 17.22 La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(iii) Depreciación

Sec. 17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Sec. 17.21 Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%
Edificios.....	5,00%

(e) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(g) Ingresos por Ventas

Sec.23.1 El Ingreso de Ventas es ejecutar contratos y acuerdos de cualquier tipo que sean necesarios, en relación con o incidentales al negocio de la Compañía de Responsabilidad Limitada y condiciones que los administradores consideren apropiadas, y para llevar acabo cualquier otra actividad necesaria en relación con o incidentales a lo anterior, que el gerente a su discreción estime conveniente.

Sec.22 (h) Patrimonio

Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.

Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados

para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

En aplicación del art. 297 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

(i) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Sec. 29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

Sec. 29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRL, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 22% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

Sec. 7.2 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	2016	2017
BANCO DEL PICHINCHA	-	59.798,03
BANCO PACIFICO	699,55	513,27

Sec. 4.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Sec. 4.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Sec. 4.2 b

DETALLE	2016	2017
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	43.954,30	7.340,10
Otras cuentas por cobrar relacionadas (*)	242,5	9.746,50
Provisión cuentas incobrables	-19,2	-19,20
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	44.177,60	17.067,40

Sec. 13.22 6. INVENTARIOS

INVENTARIO		
DETALLE	2016	2017
Inventario de productos de mercadería en Almacén	47588,73	47588,73

Sec. 4.11.d 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

DETALLE	2016	2017
Anticipo a proveedores nacionales	5722,02	32,9

Sec.4.11 (b) 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE		2016	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	-	60,72	5.354,68
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R)	1.304,57	7.396,02	
Crédito Fiscal	6.005,53		
TOTAL		7310,10	12.811,42

Sec. 17 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

No. Código	2017	31/12/2016				Saldo	Valor Residual	Dep Acum 2017	31/12/2017
		NIC 16.73(d)	NIC 16.73(e)(I)	NIC 16.73(e)(II)	NIC 16.73(e)(III)				
10201.05	Muebles y enseres	1.096,49	0.00	0.00	1.858,38	761,89	-747,17	1096,4	
10201.06	Equipos computación	1.397,00	0.00	0.00	1.875,00	478,00	-1.308,17	566,83	
10201.07	Equipo de oficina	1.742,78	0.00	0.00	1742,78	0.00	-1.568,50	174,28	
10201.08	Vehículo	70.166,50	0.00	0.00	70.166,50	0.00	-49940,62	20225,88	
		74402,77	0.00	0.00	75642,66	1239,89	-53564,46	22063,39	

ESTADOS FINANCIEROS CODIMEL 2017

Sec.4.11 (d) 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2015	2
LOCALES	27.115,99	9.830
Proveedores Nacionales	27.115,99	9.830

Sec. 4.11(d) 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DETALLE	2016	2017
Obligaciones con la instituciones financieras Banco Pichincha Sobregiro	1.361,09	0.00
TOTAL	1.361,09	0.00

Sec. 4.11(d) 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2016	2017
Otras obligaciones corrientes locales	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.656,63
Obligaciones con el IESS	705,11
Por beneficios de Ley a los empleados	32.418,15
Participación a trabajadores	1.773,62
TOTAL	36.553,51

Sec. 4.11(d) 13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

2016	2017
Cuentas por pagar	16.793,91
Socios por pagar	16.981,84
Participación , dividendos por pagar	0.00
TOTAL	33.775,75

Sec. 4.11(d) 15. OTROS PASIVOS CORRIENTES

2016	2017
------	------

CUENTAS POR PAGAR	0.00	10620.3
	0.00	10620.3

16. CAPITAL SOCIAL

Sec. 4.12 (i)	Sec. 4.12 (ii)	Sec. 4.12 (iii)
Número de participaciones autorizadas 30.000	pagadas	Valor nominal de las participaciones ordinarias
2016	2016	2016
1.000,00	1.000,00	1.00

Sec.4.12(iv)	Conciliación	% Participación	2017
	311101 JACINTO CORDERO VINTIMILLA	90%	900,00
	311102 ANA CRISTINA CORDERO POMA	10%	100,00
	TOTAL		1.000,00

17. RESERVAS

Sec.4.12 (b)			2016	2017
	Reservas			
	Reserva Legal	1.689,00	1.689,00	
	Reserva Facultativa	682,55	682,55	
	Reserva de capital	3.638,49	3.638,04	
	TOTAL	6.010,04	6.010,04	

18. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS	2016	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	149.161,22	549788,33
Venta de Bienes	149.161,22	549.285,43
Prestación de servicios	0,00	0,00
OTROS INGRESOS	2.471,43	591,90
Otro ingresos no operacionales	2.471,43	591,90
TOTAL	151.632,65	549788,33

19. GASTOS DEL PERSONAL

GASTOS DEL PERSONAL		
	2016	2017
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	40.318,72	48385,34
Beneficios sociales	7.368,09	7558,30
Aporte a la seguridad social	10.248,53	12853,83
Honorarios profesionales	425,00	533,31
Otros	0,00	0,00
TOTAL	58.360,34	69330,78

Sec. 28.4 21. COSTOS Y GASTOS

	2016	2017
COSTOS	21.987,40	398.352,14
Inventario Inicial de bienes	0,00	0,00
Compra neta de bienes	69.576,13	398.352,14
Inventario Final bienes	47588,73	0,00
GASTOS	142.773,64	142.773,64
Depreciación	8.740,93	8.800,62
Promoción y publicidad	0,00	0,00
Transporte	111,75	7.016,31
Combustibles y lubricantes	794,88	894,34
Gasto de viaje	26,00	478,44
Suministros, materiales y repuestos	46,88	94,36
Mantenimiento y reparación	1.134,09	2.837,90
Seguros y reaseguros	748,65	594,00
Impuestos, contribuciones y otros	409,29	1.780,68
Servicios públicos	1.136,01	1250,96
Otros gastos	108,04	1891,98
Gastos financieros	98,57	89,21
TOTAL	13.355,09	25.728,80