

CODIMEL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS Y POLITICAS CONTABLES 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 el 31de Marzo de 2020.

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 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.
10.15

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocen 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.

(ii) 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.

(ii) 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:
(a,b,c,d)

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.
23.3

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 liquidadas 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 SRI, 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

Sec. 7.2 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	2019
BANCO DEL PICHINCHA	441,53
BANCO PACIFICO	745,68

Sec. 4. 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Sec. 4.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2019
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	83539,17
Otras cuentas por cobrar relacionadas (*)	12817,43
Provisión cuentas incobrables	10841,63
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	107198,23

Sec. 13.22 6. INVENTARIOS

INVENTARIO

DETALLE	2019
Inventario de productos de mercadería en Almacén	43588,73

Sec. 17 **7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

No. Código	2019 Cuentas	NIC 16.73(d) 31/12/2019	NIC 16.73(d)	NIC 16.73(e)(vii) Dep Acum 2019	NIC 16.73(d)
			Saldo		31/12/2019
10201.05	Muebles y enseres	3.601,16	3.601,16	2.476,30	1.124,86
10201.06	Equipos computación	1.875,00	1.875,00	1.568,50	306,50
10201.08	Vehículo	68.866,50	68.866,50	40.195,53	28.670,97
		74.342,66	74.342,66	-44.240,33	30.102,33

Sec.4.11 (d) **8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	2019
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
LOCALES	
Proveedores Nacionales	12.506,96

Sec. 4.11(d) **9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

DETALLE	2019
Otras obligaciones corrientes locales	6673,64
Obligaciones con el IESS	1144,61
Por beneficios de Ley a los empleados	72303,24
Participación a trabajadores	1773,61
TOTAL	81895,1

Sec. 4.11(d) **10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

DETALLE	2019
Cuentas por pagar	39924,05
Anticipo clientes no relacionados	51477,14
TOTAL	91401,19

Sec. 4.12 **11. CAPITAL SOCIAL**

	2018	2019
Sec. 4.12 (i) y 4.12 (ii) Sec.4.12(iii)		
Número de participaciones autorizadas 30.000 pagadas	1.000,00	1.000,00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

	Conciliación	% Participación	2019
Sec.4.12(iv)	311101 JACINTO CORDERO VINTIMILLA	90%	900,00
	311102 ANA CRISTINA CORDERO POMA	10%	100,00
	TOTAL		1.000,00

Sec. 4.12 **12. RESERVAS**

	2018	2019
Sec.4.12 (b)	Reservas	
	Reserva Legal	1.689,00
	Reserva Facultativa	682,55
	Reserva de capital	3.638,49
	TOTAL	6.010,04

UTILIDADES	2019
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	64250,1
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-44028,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2019	1998,3
SUMAN	24238,49

Sec. 7.4 **13. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2019
Sec. 28.4	DETALLE
	INGRESOS
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
	Venta de Bienes
	132.324,48
	OTROS INGRESOS
	Otro ingresos no operacionales
	117,36
	TOTAL
	132.441,84

14. GASTOS DEL PERSONAL

GASTOS DEL PERSONAL	2019
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	54910,35
Beneficios sociales	6885
Aporte a la seguridad social	15989,57
Honorarios profesionales	898,28
TOTAL	78683,2

Sec. 28.4 **15. COSTOS Y GASTOS**

DETALLE	2019
Inventario Inicial de bienes	47.588,73
Compra neta de bienes	34.775,38
Inventario Final bienes	-43588,73
Compras netas de Materia Prima	32.956,33
Inv. Final de Productos en Proceso	-32.956,33
Depreciación	5250,48
Transporte	33,00
Combustibles y lubricantes	625,42
Gasto de viaje	163,08
Suministros, materiales y repuestos	30,00
Mantenimiento y reparación	590,67
Impuestos, contribuciones y otros	810,67
Servicios públicos	1.037,45
Otros gastos	760,34
Gastos financieros	8,65
COSTOS Y GASTOS	48.085,14

ELABORADO POR:



CPA. MARTHA CULCAY PERALTA