

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. Información General**

COMERCIAL ZARATE BACUILIMA CIA. LTDA. , es una compañía de responsabilidad limitada con Expediente 32663, radica en el Ecuador, con RUC 0190316157001, con domicilio ubicado en la ciudad de Cuenca. Su actividad principal es comercialización al por mayor y menos, de materiales de construcción y ferretería.

### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros fueron elaborados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB)

### **3. Marco Legal del proceso de adopción NIIF**

Con resolución N° 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006 la SuperCías adoptó las NIIF y determinó que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de julio de 2008 con resolución N° Adm 08199.

Luego la SuperCías dictó la resolución N° 08.G.DSC.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, y también de acuerdo al Art. 39 del RLRTI.

De acuerdo con la resolución antes mencionada la empresa ha sido clasificada dentro del tercer grupo que corresponde a compañías limitadas con activos menores a los 4000.000 de USD, por lo que el período de transición es el año 2011.

### **4. Moneda Funcional**

Los Estados Financieros serán expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso vigente en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

En el caso de ser necesario presentar estados financieros en una moneda distinta a la funcional, se efectuarán de conformidad con esta norma, con el siguiente procedimiento: Activos y Pasivos a las tasas de cambio vigentes a la fecha de cada estado de situación financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante cada período presentado, es decir, las cifras comparativas de los estados de situación financiera y de los estados de resultados integrales.

### **5. Anexos**

#### **ANEXO 1. Efectivo y Equivales de Efectivo**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como, caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

EFFECTIVO	\$2853.21
BANCO PICHINCHA CUENTA 493512300	\$125.02
BANCO PICINCHA CUENTA 3248744904	\$850.08
BANCO GUAYAQUIL CUENTA 006640664	\$3093.04

#### **ANEXO 2. Activos Financieros**

Incluye cuentas por cobrar a clientes y a personal relacionado con la compañía. Son cuentas que revelan riesgo de incobrabilidad por lo que se debe provisionar esos montos incobrables, para el año de aplicación 2013 si se revelan diferencias entre la parte fiscal estos deberán ser presentados en los distintos estados financieros como correspondan y revelar los activos y pasivos diferidos en una conciliación NIIF y SRI.

En este caso la empresa no ha reportado cuentas incobrables durante estos períodos pero se podría aplicar más adelante.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$6579.78
CTAS Y DTOS * COBRAR NO RELACIONADOS	\$74990.50
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$89791.44
( - ) PROVISIONE DE CUENTAS INCOBRABLES	( \$994.26)

#### **ANEXO 3. Inventarios**

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor

INVENTARIOS (MERCADERIAS EN TRANSITO)	\$208037.60
---------------------------------------	-------------

#### **ANEXO 4. Activos por impuestos corrientes**

Son valores que representan créditos tributarios fiscales

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (I. RTA.)	\$11577.96
--	------------

#### **ANEXO 5. Propiedad, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedad, planta y equipo serán medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones

previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

**COSTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: PRECIO ADQUISICIÓN + COSTOS DIRECTAMENTE RELACIONADOS**

Se reconocerán como propiedad planta y equipo a todos los bienes que cumplan con la materialidad a la toma de decisiones, esta materialidad será reflejada según los indicadores financieros.

EQUIPO DE COMPUTACION	\$12826.50
DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	( \$12826.50)
VEHICULOS	\$30000.00
DEP. ACUM. VEHICULOS	( \$9000.00)

**ANEXO 6. Cuentas y documentos por pagar**

Son las obligaciones de corto plazo pendientes de pago.

CUENTAS Y DOCUEMNTOS POR PAGAR PROV. LOCALES	\$342261.45
--	-------------

**ANEXO 7. Otras obligaciones corrientes**

Son valores que deberán ser cancelados a la administración Tributaria y aportes sociales de los trabajadores

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (ANTICIPO)	\$10227.55
CON EL IESS	\$1098.62
CON EL SRI	\$3299.78
SUELDOS POR PAGAR	\$2647.24
VACACIONES POR PAGAR	\$324.28
XIII SUeldo POR PAGAR	\$5597.11
XIV SUeldo POR PAGAR	\$1245.50
UTILIDADES POR PAGAR	\$3387.39

**Anexo 8 Patrimonio Neto**

Contiene todos los valores que conforman el patrimonio de la compañía

<b>PATRIMONIO</b>	\$	<b>47.815,45</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	\$	<b>85.000,00</b>
<b>CAPITAL</b>	\$	<b>85.000,00</b>
CAPITAL SOCIAL	\$	10.000,00
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$	75.000,00
<b>RESERVA LEGAL</b>	\$	<b>2.338,43</b>
RESERVA LEGAL	\$	2.338,43
<b>RESULTADOS</b>	\$	<b>(39.522,98)</b>
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	19.195,20
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	22.523,90
PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$	(81.242,08)

La compañía Comercial Zarate Bacuilima Cía. Ltda. no presenta rubros de cuentas diferidas como **ACTIVOS Y PASIVOS** por **IMPUESTOS DIFERIDOS**, debido a que la empresa ha declarado conforme a lo que dispone el SRI a futuro si se presentan valores razonables en estas partidas se revelará las diferencias en la parte fiscal.

#### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **1. Autorización de los Estados Financieros**

El Gerente General es el máximo órgano de autorización de los Estados Financieros, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la Junta General y al directorio.

##### **2. Uniformidad en la presentación**

Cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas de los Estados Financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo, Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente.

- a. La naturaleza de la reclasificación
- b. El importe de cada partida o grupo de partidas que se ha reclasificado
- c. La razón de la reclasificación

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará porque no ha sido practicable la reclasificación.

**3. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

COMERCIAL ZARATE BACUILIMA CIA. LTDA., presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio en el proceso de estudio.

**4. Presentación de conjunto completo de Estados Financieros**

COMERCIAL ZARATE BACUILIMA CIA. LTDA., presentará los 5 primeros días del mes de febrero el conjunto completo de los estados financieros que incluirá lo siguiente:

- ✓ Estado de Situación Financiera, Estado de resultados
  - A la fecha sobre la que se informa, con el reconocimiento de los grupos generales como:
    - Activo
    - Pasivo
    - Patrimonio
    - Ingresos
    - Costos y gastos
  - Forma de preparación de los estados financieros; teniendo en consideración los principios, políticas contables y criterios de valoración de aplicación obligatoria, para presentación de los estados financieros de COMERCIAL ZARATE BACUILIMA CIA. LTDA.