

# COROZORIENT S.A.

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

---

Este documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de COROZORIENT S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera.

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD .....	3
NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA .....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE .....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN .....	3
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	4
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS .....	5
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES .....	5
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS .....	5
2.4.4 INVENTARIOS .....	5
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	5
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	6
2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	6
2.4.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	¡Error! Marcador no definido.
2.4.9 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO .....	7
2.4.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR .....	7
2.4.11 OBLIGACIONES BANCARIAS .....	8
2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	8
2.4.13 ANTICIPO DE CLIENTES .....	8
2.4.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS .....	8
2.4.15 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS .....	8
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN .....	9
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2012 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF) .....	10
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS .....	10
4.1 ACTIVO CORRIENTE .....	10

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.....	10
10102	ACTIVOS FINANCIEROS .....	11
10103	INVENTARIOS.....	11
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS;Error! Marcador no definido.	
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES ...;Error! Marcador no definido.	
4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE .....	11
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	12
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS .....;Error! Marcador no definido.	
4.3	PASIVO CORRIENTE.....	12
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	12
20107	OTRAS OBLIGACIONES.....	12
4.4	PATRIMONIO .....	13
301	CAPITAL.....	13
304	RESERVAS.....	13
306	RESULTADOS ACUMULADOS.....	13
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	13

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO DE 2013  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

COROZORIENT S.A. es una Empresa Ecuatoriana que fue constituida el 02 de julio del 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de agosto del 2004. Su actividad principal es la fabricación de animelas de tagua.

Las instalaciones de COROZORIENT S.A. Están ubicadas en Provincia: MANABI Cantón: MANTA Parroquia: TARQUI Calle: Z - 3 Numero: S/N Carretero: VIA MANTA - MONTECRISTI Kilometro: 1 1/2 Referencia ubicación: DIAGONAL A LA COMPAÑIA ALMESA Teléfono Trabajo: 052926641 Fax: 052922640 Email: contabilidad@ecuacorozo.ec Celular: 0997334719.

La Empresa COROZORIENT S.A. fabrica animelas de tagua, clasifica y recoge para su posterior comercialización con ventas al contado o a créditos.

**NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

**2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de Diciembre del 2013.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2013.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2013.

**2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para

Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de COROZORIENT S.A. al 31 de Diciembre del 2013, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 25 de MARZO del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la sociedad.

#### **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de Diciembre de 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

##### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad Ecuatoriana.

##### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** La creación de los Fondos de Caja Chica, se harán según su requerimiento y serán solicitados por el jefe del área pertinente y autorizados por la Gerencia General.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, etc.

Las Conciliaciones Bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por la o el asistente contable y revisadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Todas la operaciones que la empresa ejecute, de carácter mercantil, (Compra, Venta) sus erogaciones de pago, etc. se harán mediante la emisión de cheques con nominación al beneficiario.

Adicionalmente al punto anterior y en base a las nuevas alternativas de pagos, previa autorización, en ciertas situaciones como pagos de nóminas, importaciones, etc. se lo realizara, bajo la modalidad del Sistema de Administración de Tesorería, y/o transferencias debitando valores de las cuentas que mantenga la Empresa en los diferentes bancos.

#### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

##### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen solo cuando el cliente por alguna razón especial queda debiendo al momento de generar los ingresos, es decir cuando se entrega la casa. Esto se da en situaciones especial, porque por lo general esta cuenta no se la utiliza ya que todo se vende al contado.

COROZORIENT S.A., por la naturaleza de su negocio mercantil, entrega factura por la venta del producto solo, cuando se ha realizado la transacción. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

##### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.4 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

#### **2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Adicionalmente al punto anterior y en base a las nuevas alternativas de pagos, previa autorización, en ciertas situaciones como pagos de nóminas, importaciones, etc. se lo realizara, bajo la modalidad del Sistema de Administración de Tesorería, y/o transferencias debitando valores de las cuentas que mantenga la Empresa en los diferentes bancos.

#### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

##### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen solo cuando el cliente por alguna razón especial queda debiendo al momento de generar los ingresos, es decir cuando se entrega la casa. Esto se da en situaciones especial, porque por lo general esta cuenta no se la utiliza ya que todo se vende al contado.

COROZORIENT S.A., por la naturaleza de su negocio mercantil, entrega factura por la venta del producto solo, cuando se ha realizado la transacción. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

##### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.4 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

#### **2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

#### 2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### 2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos. Para este tipo de negocio pueden existir propiedades de inversión o terreno como de inventario direccionado en su tiempo al costo ya que en los terrenos se construyen las casas.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPE	AÑOS
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHÍCULOS	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos de más de 12 meses a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los US\$400. Dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, pero los mismos serán controlados o administrados con un sistema de control de bienes..

La misma consideración se aplicara para el terreno, que se traslada al costo de la vivienda, prorrataado en las unidades que serán vendidas.-

#### **2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en el patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

#### **2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

#### **2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.12 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.4.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

De acuerdo a la experiencia de la empresa se ha podido establecer que todos aquellos contratos de reserva que cumplan con el pago del 100% pueden ser considerados de manera fiable como ingreso, por lo que, cuando los contratos de esta naturaleza cumplan con ese porcentaje, se autoriza la emisión de la factura respectiva y se enviara a los resultados del periodo el total del bien vendido, rebajando el pasivo (anticipo de clientes) y generando una Cuenta por Cobrar por el saldo pendiente por cobrar el cliente si se diera el caso especial.

#### **2.4.14 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son

pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costos a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

El costo se lo reconoce al direccionar el inventario a los diferentes centros de costos, es decir todo lo que se compra de materia prima, mano de obra, otros costos generales de fabricación a medida que se va recopilando el producto se va direccionando al costo dichos valores con un nota de salida de mercadería a los diferentes centros de costos.

### NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

El periodo que termina el 31 de Diciembre del 2013 es el primer periodo contable que COROZORIENT S.A. Presenta sus Estados Financieros bajo NIIF, por lo que, las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

### INCREMENTO DE CUENTAS POR PAGAR NO CUMPLE CON EL PRINCIPIO DE PASIVOS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- a) Efectivo
- b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
- c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

Una entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

La Sociedad para el 1 de enero del 2013, no tuvo ningún cambio en el patrimonio, mas bien para fines de año por los gastos operaciones de la empresa arrojó una UTILIDAD que sí afectó al patrimonio de la empresa, pero la cual va a ser recuperada en los futuros años.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

### **3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2013 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales

El patrimonio del primero al 31 de diciembre del 2013 no varío de \$800.00.

### **RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL Año DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR ANORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

No hubo mayores movimientos que los habituales.

## **NOTA 4.- PRINCIPALES CUENTAS**

### **4.1 ACTIVO CORRIENTE**

#### **10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

	31/12/2013	01/01/2013
BANCOS	\$ 3638.52	\$ 9266.54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3638.52</b>	<b>9266.54</b>

**10102            ACTIVOS FINANCIEROS**

	31/12/2013	01/01/2013
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 69277.09	\$ 109277.09
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0.00	\$ 00.00
<b>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 69277.09</b>	<b>\$ 109277.09</b>

Las cuentas por cobrar son por el capital por pagar

**10103            INVENTARIOS**

	31/12/2013	01/01/2013
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	\$ 30751.19	\$ 3851.70
MERCADERIA EN TRANSITO	\$ 0.00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30751.19</b>	<b>\$ 3851.70</b>

**4.2    ACTIVO NO CORRIENTE**

Solo quedaron activos para enviarios al gasto

**10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	31/12/2013	01/01/2013
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1260.82 -	\$ 1260.82
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 3821.46	\$ 3821.46
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 1748.80	\$ 1748.80
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -3747.51	\$ -2747.51
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3083.57</b>	<b>\$ 4084.57</b>

Los activos fijos para el 1 de enero del 2013 suman \$4084.57 y para el 31 de diciembre del 2013 se registró \$3083.57, por la depreciación.

**4.3 PASIVO CORRIENTE**

**20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Solo quedaron por pagar las adquisidores de activos no corrientes

**20107 OTRAS OBLIGACIONES**

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables. Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

**4.4.- PATRIMONIO**

**301 CAPITAL**

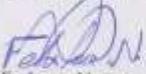
Quedó solo los 800.00 de capital inicial

**302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

**306 RESULTADOS ACUMULADOS**

**307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

ATENTAMENTE

  
Félix Loor Navas  
RUC: 1311768061