

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A LOS AÑOS TERMINADOS 2017 – 2016**

Estados Financieros
Años Terminados en Diciembre 31, 2017 y 2016

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

Constitución

La compañía fue constituida en la provincia del Guayas el 20 de Enero de 1987, bajo la razón social **COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.** Su objeto social es la venta al por mayor y menor de productos de limpieza.

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Guayaquil, Parroquia Tarqui, Km 11.5 vía a Daule, Junto a Aga.

Operaciones

La principal actividad es la venta al por mayor y menor de productos de limpieza.

La compañía mantiene 40 empleados bajo relación de dependencia.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General quién considera que serán aprobados, sin observaciones, por la Junta General de Accionistas.

BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente, al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución S.C.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

BASES DE ELABORACION

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico que son medidos a valores razonables a la fecha de reporte, como se explica posteriormente en las políticas contables.

El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

Bases de presentación

Los estados financieros de **COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A.** comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Conversión de la moneda extranjera

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en (US\$) Dólares de los Estados Unidos de América.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país y en el exterior, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de productos es de 30 días.

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

Crédito Tributario a Favor de la Empresa

Corresponde a anticipos pagados del Impuesto a la Renta e IVA.

Inventarios

Están conformados por productos de limpieza y productos diversos que son destinados para la venta a los clientes. Estos inventarios son registrados al costo y valorizados al método promedio, que no excede el valor neto de realización.

Propiedad, planta y equipos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente al costo.

El costo de propiedad planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, en el caso de ser necesario.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

Medición posterior al reconocimiento

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y tasas de depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de productos es de 30 días periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea considera no significativo.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Otros Impuestos Corrientes

Los valores por Impuesto al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) a cargo de la compañía, es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el resultado integral en el periodo en el que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

Participación a trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, El efectivo y equivalente al efectivo está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo y equivalente al efectivo	49,276	30,906
	<u>49,276</u>	<u>30,906</u>

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Cuentas y Documentos por Cobrar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionadas	375,836	366,512
	<u>375,836</u>	<u>366,512</u>

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Cuentas y Documentos por Cobrar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Cobrar, Relacionadas	10,955	8,612
Otras Cuentas por Cobrar, No Relacionadas	3,488	26,258
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>14,443</u>	<u>34,870</u>
(-) Estimación para Cuentas Incobrables	-2,654	-4,998
CUENTAS POR COBRAR NETO	<u>11,789</u>	<u>29,872</u>

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

IMPUESTOS RETENIDOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Impuestos Retenidos está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario Renta	23,825	28,645
	<u>23,825</u>	<u>28,645</u>

INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta Inventarios está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventarios de producto terminado	169,384	201,364
	<u>169,384</u>	<u>201,364</u>

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Gastos Pagados por Anticipados está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguros Pagados por Anticipado	34	301
	<u>34</u>	<u>301</u>

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Cuentas y Documentos por Pagar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados	394,916	439,766
Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionado	13,060	14,543
	<u>407,976</u>	<u>454,309</u>

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Otras Cuentas y Documentos por Pagar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionadas	25,117	26,222
	<u>25,117</u>	<u>26,222</u>

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Impuesto a la Renta por Pagar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la Renta por Pagar	10,522	17,999
	<u>10,522</u>	<u>17,999</u>

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Gastos Acumulados por Pagar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación Trabajadores	738	487
Obligaciones con el IESS	5,871	9,831
Otros Beneficios a empleados	33,849	30,223
	<u>40,458</u>	<u>40,541</u>

PRESTAMOS A ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Préstamo Accionistas por Pagar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Préstamos Accionistas del Exterior	2,000	2,000
	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

PRESTAMOS CIAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Préstamo Accionistas está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prestamos Cias Relacionadas	21,899	5,232
	<u>21,899</u>	<u>5,232</u>

COMERCIAL IMPORTADORA CALJARSA S.A

Notas a los Estados Financieros

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Beneficios a empleados está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación Patronal	70,019	69,834
Desahucio	23,369	23,807
	<u>93,388</u>	<u>93,641</u>

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, Patrimonio está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital Social	38,000	38,000
Reserva Legal	3,216	3,216
Aporte para Futura Capitalización	23,528	23,528
Utilidad / Pérdida No distrib. Ejercicios Anteriores	-59,643	-44,406
Perdida del Ejercicio	-6,340	-15,237
Otros Resultados Integrales	30,023	12,555
	<u>28,784</u>	<u>17,656</u>



ING. COM. C.P.A. ANGELA GELLIBERT V.
C.I. 0916691082
Reg. # 5385