

## **COLHILAZA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013**

#### **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

La empresa Colhilaza S.A, constituida en la República del Ecuador, con 20 años de vida jurídica, se dedicada a la importación y comercialización de tejidos en la rama textil.

La empresa es una Sociedad Anónima, bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías y con residencia de la ciudad de Quito.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros corresponde al período contable 2012 , cuyos valores se expresan en dólares americanos . A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros .

#### **NOTA 3.-BASE DE PRESENTACION**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico, y ciertamente modificado por la revalorización de terrenos y construcciones, activos financieros disponibles para la venta y activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, hechos que fueron aplicados en el proceso de adopción de Niifs. Y para el 2013 sus valores se mantuvieron, no presentaron cambios o ajustes contables.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas así como también de dirección que ejerza nuestro juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

Como norma general, en los Estado Financieros, no se compensan ni los activos ni los pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción

Los componentes a relevarse del Balance son :

- a) efectivo y equivalentes de efectivo;
- b) cuentas por cobrar comerciales, Provisión Incobrables
- c) inventarios;
- d) propiedad, planta y equipo;
- e) Activos Diferidos
- f) cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar;
- g) pasivos y activos de impuestos;
- h) provisiones;
- i) capital emitido y reservas.

#### **NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

CAJA CHICA.- Registra el valor de Caja chica y su importe por \$ 200,00 establecido de acuerdo a los gastos menores y recurrentes de las sección Administrativa y de Ventas, para efectos de Reembolsos, el custodio del fondo elabora el documento debidamente identificado "Caja Chica" número de documento, fecha y detalle de los gastos, respaldados por documentos legales, sus montos y firmas de responsabilidad y autorización.

BANCOS.- La empresa mantiene sus cuentas bancarias en tres entidades financieras

Banco del Pichincha.- Se registra depósitos de clientes y preferencialmente los pagos para el proceso de Aduana (importaciones) Saldo al finalizar el período \$ 883.76

Banco Produbanco Cta.Cte.- Constituida por las transferencias de cuenta de ahorros Produbanco de la compañía y emisión de cheques para pagos puntuales de proveedores locales y Nómina. Saldo sobregirado al final del período \$ -5.259,82 reclasificado, para efectos de presentación financiera, en el grupo de pasivos.

Banco Produbanco Ahorros.- Se registra todos los depósitos de cobros a clientes, transferencias a la cuenta corriente Produbanco de la compañía y pago a proveedor del Exterior Miratex. Su saldo \$ 246.354,31

Los movimientos bancarios son controlados y revisados diariamente y mensualmente se efectúa la conciliación bancaria, identificando las partidas a conciliar.

#### **NOTA 5.-CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

CLIENTES NO RELACIONADOS.- Compuesto por \$ 889.418,17 al terminar el período contable, contiene el detalle de los clientes y sus valores, de acuerdo a la política de crédito concedidos a plazo de 30, 60, y 90 días, mencionado que existe cartera a más de 120 días y una cartera a más de 365 días, refiriéndose exclusivamente al cliente Industrial y Comercial 3B, de la ciudad de Guayaquil, con un valor de \$ 101.995, respaldado por una renegociación de pagos de 15.000 mensuales a partir de abril del 2014. Sin embargo el riesgo crediticio es latente dentro de estos parámetros. De ser necesario el interés se aplicará a aquellos valores y / o montos que la Gerencia General considere susceptibles de riesgo de incobrabilidad puntual, cuyos valores serán facturados al cliente.

PROVISION INCOBRABLES.- El valor de la provisión Acumulada para incobrables es de \$ 64.238,92 , conservándose la del año 2012, a excepción de los montos vencidos del cliente Industrial y comercial 3B a 365 días , esta provisión es razonable para la diferencia de cartera. Si efectuado un análisis de cartera la Gerencia General considera provisionar valores adicionales por cartera en riesgo de cobro, establecerá el % aplicarse en la provisión, para lo cual considerará plazo vencido, montos por evento y antigüedad.

**NOTA 6.-INVENTARIOS.-** Se registran en base al costo promedio ponderado. La valorización de los productos importados es por línea comercial, mismo que incluyen costo de factura más los gastos de importación, los que luego revelan el costo de adquisición final.

PROVISION VALOR NETO DE REALIZACIÓN.- Las existencias finales fueron evaluadas al costo o valor neto de realización, el menor. La fórmula del costo corresponder al costo promedio ponderado mensual, como resultado de este análisis se determinó que existen productos que no cumplen el requerimiento los mismos que se resumen en una provisión acumulada de \$ 39.164.22, En el 2012 su valor acumulado fue de \$ 80.881.82

PROVISION POR DETERIORO DE INVENTARIOS.-Se considerado evidenciar que dentro de existencia se determinan productos que no se han comercializado desde años atrás lo , que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado, surge así la pérdida por desvalorización Esto a razón del cambio de las políticas económicas y comerciales del mercado en general. En el 2013 esta provisión acumulada fue de \$35.858.33 En el 2012 su valor acumulado fue de \$46.381,47

#### **NOTA 7.-PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO**

TERRENOS.- Registrados a valor actual en base a la carta predial para el 2012 autorizado por la Superintendencia de Compañías para efectos de NIIFS, por un valor revalorizado a \$ 184.772,09 y conservándose su valor para el 2013.

EDIFICIOS.- Se considera el mismo mecanismo de registro y revalorización del terreno, el valor final es de \$ 617.033,17, idéntico al 2012.

Por efectos de costo beneficio en el 2012, no se consideró como propiedad, planta o equipo a muebles de oficina y equipos de computo. Por tanto no figuran valores en el 2013 por depreciar.

DEPRECIACION.- Los elementos de propiedades, planta y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, considerando los años de vida útil estimada de los elementos, en el 2008 el edificio fue estimado con una vida útil de 20 años más y el porcentaje depreciación que estipula la Ley de Régimen Tributario para este evento.

**NOTA 8.-CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.-**

PROVEEDORES MIRATEX.- Obligaciones Extranjeras Relacionadas a 90 días, resultante de importaciones para el giro del negocio, \$ 3.620.184,83

**NOTA 9.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

SOBREGIRO BANCARIO-. Comprende el valor del sobregiro Temporal en Libros , del banco Produbanco cta.cte. por \$5.259,82

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Valores depositados por los clientes para efecto de compras de inventario y que se liquidan a corto plazo \$ 641.24

**NOTA 10.-PASIVOS / ACTIVOS POR IMPUESTOS**

PASIVOS POR IMPUESTOS

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA,- Se registran los valores retenidos y que serán pagados al fisco en el mes siguiente, Retenciones en la fuente por \$ 408.07 Iva retenido \$ 455.97

ACTIVOS POR IMPUESTOS

IMPUESTOS RETENIDOS POR TERCEROS.- Contemplan todas las retenciones del año contable emitidas por los clientes a favor de la compañía.\$36.142,04

CREDITO TRIBUTARIO IVA-RENTA.- El crédito tributario a diciembre del 2013 en iva es de \$ 349.386,95 De renta devengado y por liquidar al gasto \$ 64.872,13 ya que se liquida con el impuesto único 2012 por \$ 41.910.33 y por ISD del 2011 \$ 136.123,00 , que definitivamente se encuentra por liquidar al gasto, ya que no es objeto de crédito tributario de cuerdo a la Ley de Régimen tributario Interno articulo 130 del Reglamento.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.- Por efectos de Niifs desde el período de transición hasta el 2013 refleja un valor de \$ 16.504,96

## **NOTA 11.-PROVISIONES**

PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.- Se registra los valores que el estudio actuarial emite en su informe 2012 con su proyección al 2013, su valor acumulado es de \$ 40.092,00 y por desahucio \$ 13.019,00

### PROVISION BENEFICIOS SOCIALES

PROVISION DECIMO TERCER SUELDO.- Provisiones equivalentes a la doceava parte del sueldo de los empleados conforme lo estipula el ente regulador de este beneficio \$ 317.71

PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO.- Valor equivalente un sueldo Vigente, para el 2013 \$ 340, valor acumulado a diciembre \$ 795

**NOTA 12.-APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL.-** Valores equivalentes al 9.35% de aporte individual y \$ 12.15% de aportación patronal a diciembre \$ 819.73

**NOTA 13.-PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS.-** Valores retenidos a los empleados, para efectos de pago a la Seguridad Social, con quien contrajeron la Obligación voluntariamente.

## **NOTA 14.-CAPITAL**

### PATRIMONIO

El capital autorizado y emitido es de \$ 800,00 USD dividido en 800 acciones de un dólar (1,00 USD) de valor nominal unitario,

ACCIONISTA	CAPITAL
Melford Corporativa	784
Mishan Allan Roy	<u>16</u>
Capital	800

## **NOTA 15.- RESERVAS**

### RESERVA POR VALUACION ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2012 se incluye el avalúo predial del Terreno y edificio por \$ 465.992.81 valor que para el 2013 se conserva.

RESERVA LEGAL.- La Compañía considerando su patrimonio, hasta la presente fecha posee una Reserva Legal de \$ 6.037.06.

RESERVA POR ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ.- Se registra todas las variaciones por efectos de NIIF en el 2010, con saldo desfavorable de \$ -102.235,91

PERDIDAS ACUMULADAS.- Al 2013 la compañía registra Pérdidas Acumuladas por \$ 1.084.280,26

**NOTA16.- INGRESOS.-** Los ingresos de la compañía provienen de las ventas de la materia prima textil, en el 2012 se produjeron ventas Netas por \$ 4.575.730,42 mientras que para el 2013 se produce una baja, las ventas netas llegan a \$ 3.677.428,63

**NOTA 17.- OTROS INGRESOS.** Se registra los intereses ganados en la cuenta de ahorro banco produbanco de la Compañía así como el reintegro de provisiones por valor neto de realización y deterioro de inventario. Por un valor neto de \$ 42.519,01 incluido variación del impuesto diferido como gasto por \$ 9.721,23

**NOTA18.-GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS** - Se registra todos los gastos que incurrieron en el normal desenvolvimiento del giro del Negocio.

**NOTA19.-GASTOS FINANCIEROS.-** Se registra los gastos de comisiones bancarias y el Impuesto a la Salida de Divisas, que para el 2013 s mantiene en el 5%

ASPECTO RELEVANTES.- Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías, los Estados Financieros fueron elaborados en base a los Normas Internacional de Información Financiera para PYMES, aplicadas en nuestra legislación desde el año 2012.



CONTADORA  
CPA.GINNA ARAUJO  
MAT 26143