

## COMMERCECAPITAL CIA. LTDA.

### NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012 considerado como el año de transición a NIIF para Pymes.

ADOPCION POR PRIMERA VEZ ( NIIF PARA PYMES SECCION 35 ) A partir del ejercicio 2012, COMMERCECAPITAL CIA. LTDA., presentara la información financiera bajo NIIF para Pymes, para tal efecto se presenta un resumen de las Principales Políticas Contables, el valor de los ajustes por la convergencia de las NEC a NIIF serán registradas en el patrimonio en la cuenta de RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIF.

COMMERCECAPITAL CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada, con domicilio en la ciudad de Quito, Av. Colón E4-412 y Amazonas, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor.

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

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se ha vendido el producto. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al

valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos al valor agregado cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido, el impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Considerando lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, mediante circular NAC-DGECGC-12-00009 la entidad no aplicara el impuesto diferido cuando se produzcan diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura es probable que se recuperen, el importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para el cálculo de la depreciación se utilizad el método de porcentajes. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y Enseres 10 por ciento anual

Equipo de Computo 33 por ciento anual

Equipo de Oficina 10 por ciento anual

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.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **Inventarios**

Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Beneficios a los empleados**

Son pagos por largos periodos de servicio. El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla está cubierto por el programa.

Al momento de la conversión de los estados financieros, COMMERCECAPITAL CIA, LTDA. se encuentra en estado operativo.

Las siguientes son las partidas que constan en los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

CAJA GENERAL	USD \$ 180.00
--------------	---------------

Fondos de caja en los distintos locales comerciales.

BANCOS	USD \$ 30.550.21
--------	------------------

Banco del Pichincha \$ 28.359.30 saldo conciliado al 31-Dic-12

Banco de Guayaquil \$ 2.190.91 Saldo conciliado al 31-Dic-12

INVERSIONES	USD \$ 75.000.00
-------------	------------------

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	USD \$ 528.13
-----------------------------	---------------

Saldo adeudado al 31-Dic-12, liquidado en la primera semana del mes de enero de 2013.

RETENCIONES EN LA FUENTE	USD \$ 3.828.06
IVA CREDITO TRIBUTARIO	USD \$ 26.352.38
ANTICIPOS A PROVEEDORES	USD \$ 38.116.25
Proveedores Locales \$ 10.123.23	
Proveedores del exterior \$ 27.993.02	
INVENTARIOS	USD \$ 106.250.75
Inventario de productos terminados	
IMPORTACIONES EN TRANSITO	USD \$ 1.578.58
Anticipo importación Besame	
ACTIVOS FIJOS (VALOR NETO)	USD \$ 85.772.07
Muebles y Enseres \$ 30.857.93	
Equipos de Oficina \$ 2.731.86	
Equipos de Computo \$ 9.500.58	
Instalaciones \$ 36.960.99	
Equipo de Seguridad \$ 5.720.71	
CÓNCESSIONES Y FRANQUICIAS	USD \$ 32.999.99
Concesion Paseo \$ 29.999.99	
Franquicia Besame \$ 3.000.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	USD \$ 32.201.00

PROVEEDORES	USD \$ 7.57.16
Proveedores Locales \$ 4.223.67	
Tarjetas de Credito \$ 3.133.49	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	USD \$ 1.349.09
Decimo Tercer Sueldo \$ 166.65	
Decimo Cuarto Sueldo \$ 622.75	
Vacaciones \$ 559.69	
PRESTAMOS DE SOCIOS	USD \$ 383.980.83
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	USD \$ 692.41
Retenciones Renta \$ 119.38	
Retenciones Iva \$ 573.03	
IESS POR PAGAR	USD \$ 494.40
Aportes IESS \$ 494.40	
ANTICIPOS DE CLIENTES	USD \$ 6.082.23
CAPITAL PAGADO	USD \$ 400,00
Nicholas James \$ 200.00	
Andres Gomez \$ 200.00	
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	USD \$ 100.000.00
PERDIDAS ACUMULADAS	USD \$ 32.201.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADIPCION NIIF	USD \$ 43.206.17

RESULTADOS DEL EJERCICIO	USD \$ 66.480.00
INGRESOS	USD \$ 202.338.22
Ventas de Inventarios \$ 206.941.07	
Descuentos en ventas \$ 5.759.13	
Otros Ingresos \$ 1170.62	
Diferencias en cobros \$ 14.34	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	USD \$ 93.169.12
GASTOS DE PERSONAL	USD \$ 28.376.67
HONORARIOS	USD \$ 6.956.17
ARRIENDOS	USD \$ 30.234.85
MANTENIMIENTO	USD \$ 3.935.27
COMBUSTIBLES	USD \$ 140.25
PROMOCION Y PUBLICIDAD	USD \$ 12.278.71
SUMINISTROS	USD \$ 17.770.89
TRANSPORTE	USD \$ 1.350.45
GASTOS BANCARIOS	USD \$ 9.240.11
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	USD \$ 2.969.34
GASTOS DE VIAJE	USD \$ 5.402.49
DEPRECIACIONES	USD \$ 11.554.43
SERVICIOS PUBLICOS	USD \$ 1.235.24

OTROS SERVICIOS	USD \$ 13.565.65
MISCELANEOS	USD \$ 30.638.07

#### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad..

#### **Pasivos contingentes**

Durante el periodo de transición no existen situaciones de contingencia para COMMERCECAPITAL CIA. LTDA.

#### **Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No existen hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que justifiquen algún ajuste o revelación en el estado de situación financiera el 31 de diciembre de 2012.

#### **Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Universal de Socios de COMMERCECAPITAL CIA. LTDA.

Atentamente,



Sandra Mera

CONTADORA

Quito, Abril 2013