

COMERCIAL RECURSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1.- INFORMACIÓN GENERAL:

COMERCIAL RECURSA C.A., es una sociedad anónima legalmente constituida en la República del Ecuador según escritura del 22 de julio de 1982, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Once del cantón Quito con fecha 12 de noviembre del 1982.

1.1.- Objeto Social: Su actividad económica es la compra, venta, distribución, importación, exportación, comercialización, representación de toda clase de bienes y productos destinados a la industria naval, aeronáutica.

1.2.- Plazo de duración: El plazo de la compañía es de cincuenta años, el mismo que podrá ser ampliado o reducido de conformidad con la ley.

1.3.- Domicilio principal de la empresa: El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Quito, en la calle Reina Victoria N19-08 y Av. Patria.

1.4.- Domicilio fiscal: Es la ciudad de Quito con RUC: 1790563308001

2.- BASES DE ELABORACIÓN:

2.1.- Bases Contables:

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (*NIIF para las PYMES*) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y que es de aplicación obligatoria en nuestro país desde el año 2012 según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Estos estados han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y aplicando el principio contable del costo histórico. La fecha de cierre del ejercicio económico es el 31 de diciembre de cada año.

La preparación de los Estados Financieros conforme con la NIIF para las Pymes, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, así como de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

2.2.- Moneda Funcional:

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en *dólares americanos* que es la moneda funcional del Ecuador.

2.3.- Clasificación de los Activos y Pasivos:

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en *corrientes y no corrientes*. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

2.4.- Importancia Relativa y Materialidad:

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos

COMERCIAL RECURSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del patrimonio y de los ingresos y gastos, según el caso. Además se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

3.- POLÍTICAS CONTABLES:

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al **ejercicio 2015**, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2.- Activos Financieros:

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Inversiones Financieras, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes No Relacionados, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes Relacionados, Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas, Otras Cuentas por Cobrar y Provisión Incobrables. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento.

3.3.- Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes:

Se reconocen inicialmente al costo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.4. Propiedad, Planta y Equipo:

Comprende los bienes muebles e inmuebles que posee la empresa, y se encuentran registradas inicialmente a su costo de adquisición y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos de mejoras que representen un alargamiento de la vida útil de éstos bienes se capitalizan como un mayor costo de los mismos.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que la construcción en proceso todavía no se lo puede utilizar no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales por concepto de depreciación se realizan con contrapartida a los resultados del ejercicio, aplicando los siguientes porcentajes:

Muebles y Enseres:	10%	Equipo de Computación:	33%
Equipos de Oficina:	10%	Vehículos:	20%

Al cierre contable se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor y si el caso lo amerita, se reconoce la respectiva pérdida en los resultados del ejercicio.

COMERCIAL RECURSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

3.5.- Obligaciones Fiscales:

Los impuestos administrados por el S.R.I. se reconocen aplicando las tasas impositivas aprobadas y en vigencia. Este mismo criterio se aplica para los aportes al IESS y los beneficios sociales a los empleados. No incluyen las provisiones por jubilación.

3.6.- Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre y cuando incrementalmente el patrimonio neto, no estén relacionados con las aportaciones de los accionistas y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se presenta neto de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.7.- Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengo, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.8.- Participación a Trabajadores:

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de Participación de los Trabajadores en las Utilidades de conformidad con lo estipulado en el Código de Trabajo en vigencia.

3.9.- Principio de Negocio en Marcha:

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades comerciales dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante sus operaciones.

3.10.- Estado de Flujos de Efectivo:

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

a.- Actividades de Operación: Actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como inversión o financiamiento.

b.- Actividades de Inversión: Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de los activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en que se aplique.

c.- Actividades de Financiamiento: Aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

d.- Fondos: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por éstos: Caja, Bancos y las Inversiones a Corto Plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4.- NOTAS ESPECÍFICAS:

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El saldo de efectivo al 31 de diciembre del 2015 está integrado por:

COMERCIAL RECURSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Caja Chica	\$ 250,00	\$ 250,00
Bancos	\$ 53.720,12	\$ 51.204,67
Totales:	\$ 53.970,12	\$ 51.454,67

El saldo en bancos corresponde a una cuenta corriente que la empresa mantiene en el Produbanco

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS:

Los saldos de estas cuentas no incluyen intereses y se originan por préstamos temporales y servicios otorgados entre empresas relacionadas y préstamos temporales al personal de la compañía.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Préstamos Relacionados	\$ 23.029,15	\$ 25.173,25
Préstamos Personal	\$ 35.646,39	\$ 203.212,97
Otras Ctas x Cobrar	\$ 280.041,47	\$ 45.264,49
Totales:	\$ 338.717,01	\$ 273.650,71

No se ha realizado provisión por incobrabilidad ya que estos créditos son recuperables en un alto porcentaje y su riesgo es manejable.

NOTA 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se ha registrado los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos pagados por concepto de impuesto a la renta.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Anticipos Fiscales	\$ 4.489,40	\$ 4.914,90
IVA Retenido	\$ -	\$ 450,00
IVA Compras	\$ -	\$ 2.446,46
Crédito IVA	\$ 7.189,31	\$ -
Impsto Renta Retenido	\$ 1.285,80	\$ 1.285,80
Totales:	\$ 12.964,51	\$ 9.097,16

NOTA 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Esta cuenta contiene los bienes muebles e inmuebles, adquiridos por la empresa con carácter permanente y que son utilizados en las operaciones ordinarias o que se utilizan con propósitos administrativos. Su costo ha sido medido con fiabilidad.

COMERCIAL RECURSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DETALLE	2015	2014
	U.S.D	
COSTO:		
Saldo Inicial:	\$ 223.782,60	\$ 809.918,51
(+) Adiciones:	\$ 3.871,20	\$ 5.756,05
(-) Disposiciones:	\$ -	\$ 591.891,96
Saldo Final:	\$ 227.653,80	\$ 223.782,60
DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADOS		
Saldo Inicial:	\$ 163.763,55	\$ 71.355,57
(+) Depreciación Anual:	\$ 38.067,35	\$ 38.697,98
(+) Ajustes del Periodo:	\$ -	\$ 53.710,00
(+) Deterioro del Valor:	\$ -	\$ -
(-) Depreciación Acumulada de Activos Dispuestos:	\$ -	\$ -
Saldo Final:	\$ 201.830,90	\$ 163.763,55
IMPORTE EN LIBROS:	\$ 25.822,90	\$ 60.019,05

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Se registran las obligaciones presentes contraídas por la empresa con los proveedores de bienes y servicios. Estas compras se realizan en condiciones normales de crédito y los saldos no incluyen intereses.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Proveedores Nacionales	\$ 44.357,95	\$ 44.357,95
Otros Proveedores	\$ 300,00	\$ 3.200,10
Totales:	\$ 44.657,95	\$ 47.558,05

NOTA 6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Estas cuentas contienen las obligaciones presentes contraídas por la empresa por impuestos fiscales, aportaciones a la seguridad social y los beneficios sociales a los que tienen derecho los empleados según disposiciones del código de trabajo en vigencia.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Con Administración Tributaria	\$ 2.583,57	\$ 5.585,42
Impuesto Renta Cía	\$ 16.527,76	\$ 11.434,15
Con el IESS	\$ 2.865,75	\$ 3.884,32
Por Beneficios de ley a Empleados	\$ 4.498,83	\$ 13.321,69
15% Participación Trabajadores	\$ 5.675,72	\$ 9.171,78
Totales:	\$ 32.151,63	\$ 43.397,36

COMERCIAL RECURSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS-CORTO PLAZO:

Estas obligaciones con personas relacionadas se refieren a liquidaciones laborales pendientes de pago.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Otras Ctas x Pagar	\$ 6.737,55	\$ -
Totales:	\$ 6.737,55	\$ -

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR-RELACIONADAS LARGO PLAZO:

Estas obligaciones con entidades relacionadas no provienen de las operaciones normales de la empresa. Son préstamos que se realizan en condiciones normales de crédito y sus saldos no incluyen intereses.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Préstamos Cías Relacionadas	\$ 265.067,45	\$ 236.040,99
Totales:	\$ 265.067,45	\$ 236.040,99

NOTA 9.- PATRIMONIO:

El capital autorizado de la compañía es de \$ 4.800,00 y el capital suscrito y pagado es \$2.400,00, habiéndose emitido las respectivas acciones ordinarias y nominativas al valor nominal de \$ 0,04 dólar americano.

La composición del patrimonio se detalla a continuación:

CUENTA	2015	2014
	U.S.D	
Capital Social	\$ 2.400,00	\$ 2.400,00
Reserva Legal	\$ 1.451,77	\$ 1.451,77
Reserva Facultativa	\$ 2.784,24	\$ 2.784,24
Ganancias Acumuladas	\$ 60.589,18	\$ 47.819,96
Ganancia Neta del Ejercicio	\$ 15.634,66	\$ 12.769,22
Totales:	\$ 82.859,85	\$ 67.225,19

La reserva legal representa el 60,49% del capital social.

COMERCIAL RECORSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 10.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS:

Los ingresos ordinarios tienen relación con la prestación de servicios y en este período fiscal se han realizado tanto en el mercado local como en el exterior.

CUENTA	2015	2014
	U.S.D.	
Comisiones Ganadas	\$ -	\$ 696.285,80
Prestación Servicios	\$ 64.285,80	\$ -
Exportación Servicios	\$ 400.034,62	\$ -
Otros Ingresos	\$ 7.181,98	\$ 4.413,36
Totales:	\$ 471.502,40	\$ 700.699,16

NOTA 11.- GASTOS OPERATIVOS:

Estos gastos se presentan de acuerdo a la "naturaleza de los gastos".

CUENTA	2015	2014
	U.S.D.	
Personal	\$ 281.619,68	\$ 240.903,88
Servicio de Terceros	\$ 97.660,72	\$ 352.175,73
Suministros y Materiales	\$ 7.040,01	\$ 16.628,67
Tributos y Aportaciones	\$ 1.945,66	\$ 3.625,96
Depreciaciones	\$ 38.067,35	\$ 38.697,98
Otros Gastos	\$ 7.330,84	\$ 15.291,79
Totales:	\$ 433.664,26	\$ 667.324,01

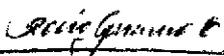
5.- HECHOS POSTERIORES:

No han ocurrido hechos o transacciones que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros de COMERCIAL RECORSA C.A., o que sean de tal grado que necesiten ser revelados en los mismos, entre el cierre de estos estados contables y el 25 de abril del 2016, fecha de su aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas.

6.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación y presentación a los organismos de control el 25 de abril del 2016.

Atentamente,


Rocío Guerrero Escobar
CONTADORA
RUC # 1705423745001