

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. BASES CONTABLES

Tal y como lo determina el párrafo 3.3 de la Sección 3 de la NIIF para las PYMES, **COMEFEX S.A.**, declara explícita y claramente que sus Estados Financieros, comprendidos estos por el Estado de Situación, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas explicativas, han sido elaborados cumpliendo con todas las recomendaciones de la NIIF para las PYMES, sin restricción o limitación alguna.

NOTA 2. DESCRIPCIÓN COMPAÑÍA.

La compañía **COMEFEX S.A.**, se constituyó mediante Escritura Pública otorgada el 10 de marzo del 2000, ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Quito y fue inscrita legalmente el 28 de Mayo del 2001 en el Registro Mercantil del mismo cantón. Su plazo original vence hasta el 14 de diciembre del 2010.

El capital social al 31 de diciembre del 2012, está dividido en TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA ACCIONES de un valor nominal de UN DÓLAR cada una.

El objeto social principal de la compañía es: Realizar y prestar todo tipo de servicios de publicidad, asesorías, eventos, Organización, planificación, administración y comercialización en todo tipo de eventos. Encargándose esencialmente de comunicaciones al público, de declaraciones de anuncios por todos los medios de difusión.

NOTA 3. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

Base de acumulación. La contabilidad en la Entidad se lleva bajo la base de acumulación o devengo.

Efectivo y sus equivalentes. Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Instrumentos financieros básicos. La entidad decide aplicar para sus Instrumentos Financieros Básicos las secciones 11 y 12 de la NIIF para las PYMES. Se miden al costo amortizado menos el deterioro.

Valuación de Inventarios. Al costo de adquisición o producción que no excede a los valores de mercado por el método promedio. Se ajusta por la medición mediante procesos físicos de la evaporación en el caso de combustibles. Se miden al menor entre el costo y el precio de venta menos los gastos de venta.

Valuación de Propiedades, Planta y Equipo. Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. Se tiene por hipótesis de registro que el bien supera los USD \$ 100,00 como costo de adquisición y siempre que esté relacionado en forma directa con la producción de ingresos.

Cuentas por cobrar diferidas. Corresponden a los valores que se mantienen pendientes de cobro y que se hallan en procesos judiciales y administrativos, se los reconocerá en los estados financieros únicamente cuando sea inminente el cobro efectivo.

Ingresos y Costos por Ventas. Se registran en base a la emisión de comprobantes de venta válidos a los clientes y a la entrega de la mercadería. Un ingreso siempre está asociado a un costo y a sus respectivos gastos.

NOTA 4. CORRECCIÓN DE ERRORES, CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

La Entidad en el periodo que se informa no tiene errores que corregir ni se han re expresado partidas contables por efectos de cambios en las políticas contables.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se consideran todas las cuentas contables que representan efectivo:

Caja Chica	\$ 300,00
Bancos	\$ 27.115,75
	\$ 27.405,75

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

En las cuentas por cobrar clientes existen indicadores relevantes de deterioro de valor, una vez realizado el estudio de cartera. El deterioro se calcula con la tasa referencial pasiva del Banco Central al cierre del ejercicio (15,91%); el deterioro asciende a USD \$ 409.611,15 en la cartera de clientes. La estimación de incobrabilidad se sitúa en USD \$ 19.536,02.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR OTROS

Corresponden en su totalidad a:

ANTICIPO PROVEEDORES	40.779,04
PRESTAMOS PERSONAL	847,50
RESTAMOS A TERCEROS	19.250,25
	60.876,79

NOTA 8. INVENTARIOS

Los inventarios se miden siguiendo la fórmula del costo promedio.

INV. PERFILERIA PARA LA VENTA	\$ 137.228,68
INV. BASICOS	\$ 5.772,23
INV. PANELES Y TRABLEROS	\$ 3.880,57
INV. COMPLEMENTOS	\$ 9.473,59
	\$ 156.355,07

NOTA 9. EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual. Se estima la vida útil para 36 meses en todos los casos.

	Equipo	Software	Dep. Equipo	Dep. Software	TOTAL
SALDO INICIAL	31.448,72	2.500,00	(18.933,74)	(250,00)	12.271,94
Adquisiciones					
Depreciación					(613,60)
SALDO FINAL	31.448,72	2.500,00	(18.933,74)	(84,48)	11.658,34

NOTA 10. EDIFICIOS Y TERRENOS

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 5% anual. Se estima la vida útil por 20 años.

	Edificios	Dep. Edificios	TOTAL
SALDO INICIAL	167.171,66	(100.302,99)	66.868,67
Adquisiciones			
Depreciación		(8.358,58)	(8.353,58)
SALDO FINAL	167.171,66	(108.661,57)	75.222,25

NOTA 11. MUEBLES Y ENSERES

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 10% anual. Se estima la vida útil por 10 años.

	Muebles y Enseres	Dep.Acum.Muebles y Eq.	TOTAL
SALDO INICIAL	15.000,00	(1.500,00)	14.000,00
Depreciación			
SALDO FINAL	15.000,00	(1.500,00)	14.000,00

NOTA 12. EQUIPO DE OFICINA

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 10% anual. Se estima la vida útil por 10 años.

	Equipo de Oficina	Dep.Acum.Eq.	TOTAL
SALDO INICIAL	9.982,14	(998,14)	8.984,00
Adquisiciones	350,00	0	350,00
Depreciación		(2.324,72)	(640,80)
SALDO FINAL	10.332,14	(3.322,86)	9.974,80

NOTA 13. VEHÍCULOS

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 20% anual. Se estima la vida útil por 5 años.

	Vehículos	Dep.Acum.Vehiculos	TOTAL
SALDO INICIAL	39.107,14	(14.699,68)	24.407,46
Adquisiciones			
Depreciación	-		
SALDO FINAL	39.107,14	(14.699,68)	24.407,46

NOTA 14. IMPUESTOS CORRIENTES

Las partidas contables que componen este rubro son:

RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	\$	18.252,70
RETENCIONES AÑO CORRIENTE	\$	12.239,97
	\$	30.492,67

NOTA 15. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de las cuentas contables que se agrupan es:

SRI POR PAGAR	\$	1.528,61
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$	11,66
IVA POR PAGAR	\$	6.420,96
	\$	7.961,23

NOTA 16. GASTOS Y RETENCIONES AL PERSONAL

Se compone por las siguientes partidas contables:

SUELDOS POR PAGAR EMP.	\$	7.183,85
IESS POR PAGAR	\$	5.851,61
PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	\$	18.836,89
DECIMO TERCER SUELDO	\$	13.613,53
DECIMO CUARTO SUELDO	\$	1.248,64
VACACIONES	\$	10.340,91
FONDOS DE RESERVA	\$	125,00
	\$	53.200,43

NOTA 17. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Este es el primer periodo para el cual se aplica el párrafo 29 de la NIIF para las PYMES, en la implementación se reconoció diferencias temporarias que generaron activos diferidos que se vencen en el periodo de año 2013. En este ejercicio, derivado del estudio de cartera realizado existe un exceso tributario de gasto en el deterioro de cuentas por cobrar, pues, la norma tributaria no hace referencia a este gasto para su deducibilidad. Además la diferencia surge de castigos realizados antes del vencimiento tributario (5 años) La diferencia es temporaria pues supone que la cartera que no cumple con la condición de los cinco años en los siguientes periodos la cumplirá (si no se cobra). Se debe recordar que por disposición del Código Orgánico de la Producción la tasa impositiva se está reduciendo gradualmente al 1% por año, por tanto, en el periodo que se informa la tasa de impuesto a la renta es de 23% y en los siguientes periodos será del 22% (límite dado por la norma citada).

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Utilidad Contable	125.048,73	95.626,55
Participación trabajadores	8029,92	14.343,98
Utilidad antes de Impuesto	53.532,78	81.182,57
(+) Gastos no deducibles	4.072,46	4.072,46
Tasa Impositiva	23%	23%
Impuesto a la Renta	19.631,66	19.631,66

NOTA 18. HECHOS SUBSECUENTES

Al cierre de los Estados Financieros no se conocen de hechos que supongan la variación significativa de las cifras presentadas. Los Estados Financieros quedarán autorizados para su publicación una vez que sean conocidos y aprobados por la junta General de Socios a celebrarse el día martes 09 de marzo de 2013.