

**COMERCIAL CORDERO ROCA CORDEROCA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

COMERCIAL CORDER ROCA CORDEROCA CIA. LTDA., es una Compañía, radicada en la República Ecuador, provincia del Azuay, cantón Cuenca. El domicilio de su sede principal y centro del negocio es en el Centro Comercial Milenium Plaza ubicado en la calle José Peralta 3-73 y Cornelio Merchán, cuenta también con una sucursal en la calle Felipe Segundo y Autopista Cuenca Azogues Centro Comercial Moll del Río. Su actividad principal es la comercialización de computadores y equipos, con sus productos y servicios afines con el procesamiento y transmisión de datos y voz por intermedio de medios físicos y/o del internet.

**NOTA 2 - BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Qué a través de la Resolución No 8.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial No 498 de 31 de diciembre de 2008, el Superintendente de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de la información Financiera NIIF para los años 2009, 2010, 2011 y 2012.

**NOTA 3 - PRÁCTICAS CONTABLES.**

Los Estados Financieros han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América COMERCIAL CORDERO ROCA CIA. LTDA observa los principios aceptados en el Ecuador vigentes desde el año 2008, Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Entidades) y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO:**

En esta cuenta registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, bancos, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras.

La empresa realiza en el 2014 todos los arqueos de caja a todos los fondos rotativos y las conciliaciones mensuales de sus cuentas de bancos:

|     |                                     |           |
|-----|-------------------------------------|-----------|
| 311 | Efectivo y Equivalentes en Efectivo | 78,017.86 |
| 312 | Inversiones                         | 7,500.00  |

**NOTA 5 - ACTIVOS FINANCIEROS:**

En esta cuenta se registra los activos que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra

entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES:**

**No relacionados /Locales:** La política de ventas de COMERCIAL CORDERO ROCA CORDEROCA CIA. LTDA. Es: contado y pagos con tarjetas de crédito.

|     |                                                          |           |
|-----|----------------------------------------------------------|-----------|
| 316 | Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 30,323.32 |
|-----|----------------------------------------------------------|-----------|

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

|     |                         |        |
|-----|-------------------------|--------|
| 320 | No relacionados/Locales | 492.61 |
|-----|-------------------------|--------|

**(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES:**

Esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, provisionado el 1% de la cartera del año 2014 pendiente de cobros

|     |                               |            |
|-----|-------------------------------|------------|
| 322 | Provisión cuentas incobrables | - 2,949.41 |
|-----|-------------------------------|------------|

**NOTAS 6 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta por concepto de retenciones en la fuente que nos realizan los clientes dentro del ejercicio del año 2014.

|     |                                               |           |
|-----|-----------------------------------------------|-----------|
| 324 | Crédito tributario a favor empresa IVA        | 16,813.90 |
| 325 | Crédito Tributario a favor de la empresa I.R. | 17,914.45 |

**NOTA 7 - INVENTARIOS:**

En esta cuenta se registra: a) Los saldos de las adquisiciones de la materia prima para la elaboración de los productos que se fabrican, (b) Producto terminado que tenemos para la comercialización del transcurso normal de nuestras operaciones

|     |                                    |            |
|-----|------------------------------------|------------|
| 329 | Inventario de productos terminados | 125,398.65 |
| 330 | Mercaderías en Tránsito            | 3,106.94   |

**NOTA 8 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros.  
Las propiedades, plantas y equipos serán valorados por el Modelo del Costo, que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

|     |                                                  |            |
|-----|--------------------------------------------------|------------|
| 353 | Muebles y Enseres                                | 8,744.32   |
| 354 | Maquinaria Y Equipo                              | 13,209.44  |
| 356 | Equipo de Computación y software                 | 3,945.78   |
| 360 | (-) Depreciación Acum. Propiedad Planta y Equipo | -12,615.54 |
| 384 | Otros Activos Intangibles                        | 3,886.59   |
| 385 | (-) Amortización Acum. de Activos Intangibles    | -1,360.32  |

**NOTA 9 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES:**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

|     |                          |            |
|-----|--------------------------|------------|
| 513 | No relacionados/ Locales | 187,643.63 |
|-----|--------------------------|------------|

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES:**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas

|                                          |         |          |
|------------------------------------------|---------|----------|
| <b>OBL.INSTITUCIONES FINANCIERAS CTE</b> |         |          |
| 515                                      | Locales | 8,252.02 |

**PRESTAMO ACCIONISTAS O SOCIOS/LOCALES:**

Se registra todos los fondos recibidos como préstamos de socios para cubrir pagos y deudas en el año 2014.

|     |                                           |           |
|-----|-------------------------------------------|-----------|
| 517 | Préstamos de accionistas o socios/Locales | 60,000.00 |
|-----|-------------------------------------------|-----------|

**NOTA 10.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES:**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, Hay que revelar que por este año la empresa ha cumplido con el Estudio Actuarial de Desahucio y Jubilación Patronal.

|     |                                                    |          |
|-----|----------------------------------------------------|----------|
| 521 | No relacionados /Locales                           | 5,417.01 |
| 525 | Impuesto a la Renta por pagar                      | 5,475.23 |
| 526 | Participación Trabajadores por pagar del ejercicio | 4,391.90 |
| 527 | Obligaciones con el IESS                           | 2,106.01 |
| 531 | Jubilación Patronal                                | 1,965.43 |
| 535 | Provisiones XIII-XIV                               | 1,595.95 |

**NOTA 11.- ANTICIPOS DE CLIENTES:**

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto, este rubro se acumuló a la cuenta No relacionados /Locales

|     |                      |        |
|-----|----------------------|--------|
| 534 | Anticipo de Clientes | 162.30 |
|-----|----------------------|--------|

**NOTA- 12 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, revelando también en este rubro que el año 2014 se incremento el capital de UD\$5,000.00 a US\$10,000.00.

|     |                             |           |
|-----|-----------------------------|-----------|
| 601 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 10,000.00 |
| 601 | Ing. Boris Cordero Ortiz    | 6,000.00  |
| 601 | Eco. Jorge Roura Artieta    | 4,000.00  |

**RESERVA LEGAL:**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad,

|     |               |          |
|-----|---------------|----------|
| 621 | Reserva Legal | 1,000.00 |
|-----|---------------|----------|

**RESULTADOS ACUMULADOS:**

En esta cuenta esta registrada las ganancias acumuladas

|     |                      |           |
|-----|----------------------|-----------|
| 651 | Ganancias acumuladas | 29,308.57 |
|-----|----------------------|-----------|

#### RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En esta cuenta se registrara las utilidades y/o pérdida neta del ejercicio en curso que es el año 2014,

|     |                        |           |
|-----|------------------------|-----------|
| 881 | Utilidad del Ejercicio | 19,412.19 |
|-----|------------------------|-----------|

## INGRESOS

#### NOTA -13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del bien o servicio y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación y la clasificación por su origen.

#### INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

**VENTA DE BIENES:** Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades

|     |                                             |              |
|-----|---------------------------------------------|--------------|
| 601 | Venta Netas locales gravadas con tarifa 12% | 1.054.743.30 |
|-----|---------------------------------------------|--------------|

**OTROS INGRESOS:** Son ingresos que la empresa recibió reembolso de cuentas que se encontraban pendientes al cierre de las actividades económicas del año 2014.

|     |              |          |
|-----|--------------|----------|
| 607 | Otras Rentas | 5.729.02 |
|-----|--------------|----------|

**COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:** costo de los inventarios vendidos son los siguientes:

|                                     |                           |                   |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b> |                           | <b>856.697.09</b> |
| 701                                 | (+) INVENTARIO INICIAL    | 135,346.84        |
| 701                                 | (+) COMPRAS NETAS LOCALES | 721.092.56        |
| 703                                 | (*) IMPORTACION DE BIENES | 125,657.34        |
| 704                                 | (-) INVENTARIO FINAL      | 125,398.65        |

## GASTOS

#### NOTA NO 14 .- GASTOS

|     |                                           |            |
|-----|-------------------------------------------|------------|
| 799 | GASTOS                                    | 174.495.92 |
| 713 | Sueldos , salarios y demás remuneraciones | 60,274.17  |

|     |                                                             |           |
|-----|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 714 | Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones | 4,800.07  |
| 715 | Aportes a la seguridad social (Incluido Fondos de Reserva ) | 11,689.55 |
| 716 | Honorarios Profesionales                                    | 5,221.89  |
| 718 | Arriendo                                                    | 27,671.36 |
| 719 | Mantenimiento y reparación                                  | 1,240.09  |
| 721 | Promoción y Publicidad                                      | 4,210.26  |
| 722 | Suministros y Materiales                                    | 3,065.92  |
| 723 | Transporte                                                  | 3,383.69  |
| 724 | Para Jubilación Patronal                                    | 2,329.42  |
| 725 | Para Desahucio                                              | 1,601.44  |
| 732 | Comisiones                                                  | 26,745.46 |
| 734 | Intereses Bancarios                                         | 297.89    |
| 746 | Gastos de Gestión                                           | 9,159.90  |
| 747 | Impuestos, Contribuciones y Otros                           | 645.71    |
| 748 | Gastos de Viaje                                             | 3,050.78  |
| 751 | Depreciación de propiedad planta y equipo                   | 4,238.14  |
| 757 | Servicios públicos                                          | 4,870.36  |
|     |                                                             |           |
|     |                                                             |           |

  
 Ecb. Alicia Bojorque O.  
 CONTADOR  
 Reg. No. 0.5460