

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

COMERCIAL TUNGURAHUA CORICAVA es una Compañía Limitada constituida al amparo de las leyes ecuatorianas en la ciudad de Ambato, el 17 de Agosto del 2007 e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de Agosto del mismo año. La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

Su objetivo principal es la Venta al por Mayor y Menor de Cueros y Pieles. La Compañía podrá distribuir y comercializar sus productos en el mercado interno y exportar su producción, al amparo de las disposiciones legales aplicables. Del mismo modo podrá insumos para las áreas agrícolas y aplicables a la industria del cuero

El Capital de la Compañía es de US\$. 400.00 y se halla compuesto de 400 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, como consta en la Escritura de Constitución

NOTA 2 – BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La posición financiera, el resultado de operaciones y los flujos de efectivo se presentan en concordancia con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, Que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Reglamentadas mediante Resolución Número SC.ICI.CPAIFRS G.11.010 de 11 de octubre e de 2011.

Hasta el 31 de Diciembre de 2011, la Compañía había preparado sus estados financieros e información aclaratoria pertinente, con sujeción a las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD, a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y otras disposiciones fiscales. Desde el 1 de enero de 2012, por estar dentro de los requerimientos establecidos, la Compañía ha adoptado lo dispuesto en las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - PYMES y representan su adopción integral explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las políticas y procedimientos contables que se enumeran a continuación han sido aplicadas en la determinación de las cifras reflejadas en el Balance de Transición y el correspondiente estado de conciliación de las cuentas patrimoniales al 31 de Diciembre de 2011, y fueron registradas contablemente al 1 de enero de 2012, en concordancia con las disposiciones pertinentes de la Autoridad Corporativa.

2.1 - Bases de medición y presentación:

Las transacciones operativas y contables se registran en Libros de la Compañía sobre la base de lo devengado. Dichas transacciones se registran en US dólares, que es la unidad monetaria funcional en la República del Ecuador. El período económico observado para la emisión de sus estados financieros corresponde a un año calendario terminado el 31 de diciembre de cada año.

2.2 – Resumen de las políticas contables significativas:

2.2.1. – Instrumentos Financieros Básicos:

En concordancia con lo enunciado en la sección 11 (párrafo 11.5) de la NORMA INTERNACIONAL FINANCIERA – PYMES, la Compañía registra, bajo el criterio de instrumentos financieros básicos,

- a) Los que representan dinero efectivo,
- b) Las obligaciones negociables y facturas comerciales en proceso de cobro, al costo de cada transacción,
- c) Cuentas, pagarés y préstamos, tanto por cobrar como por pagar, y la constancia de los abonos y cancelaciones pertinentes,
- d) Los anticipos de impuestos liquidables en el corto plazo y generalmente aplicables a las obligaciones impositivas que se vencen a fin de mes o al cierre de cada ejercicio económico, así como las retenciones legales de impuestos realizadas por terceros, utilizables o liquidables en el corto plazo y las retenciones de impuestos practicadas a terceros,

2.2.2. – Estimación de deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro:

La estimación de cuentas de dudoso cobro se revisa y se actualiza en concordancia con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada saldo y la estimación de sus probabilidades de cobro en períodos no mayores de un año.

2.2.3 – Bienes no producidos por la sociedad:

Los bienes no producidos por la sociedad se los registra al costo de adquisición, otros costos indirectos hasta que esos insumos se encuentran en bodega y están disponibles para ser comercializados.

2.2.4 – Empleados y Trabajadores

La empresa no tiene trabajadores por lo que trabaja a través de honorarios profesionales

2.2.5 – Impuesto a la Renta:

En concordancia con las disposiciones pertinentes de la Ley de Régimen Tributario Interno, Del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y de sus Reglamentos, la utilidad impositiva de la Compañía, después de la participación para trabajadores y empleados y del procedimiento de conciliación tributaria, está gravada con una tasa del 23%, en caso de ser distribuida, y del 13% en caso de ser asignada para reinversión productiva. Dicho Impuesto se registra como una provisión, con cargo a las utilidades del ejercicio corrientes.

NOTA 3: CONCILIACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA IMPLANTACIÓN DE NIIF - PYMES, EN EL EJERCICIO DE TRANSICIÓN 2011:

Luego del análisis efectuado a cada una de las cuentas y sus respectivos saldos al 31 de diciembre 2011 y considerando que la compañía se encuentra en una etapa pre-operacional y las políticas implementadas no difieren de las que se proponen por NIIF's; no se efectúan asientos de ajustes NIIFS – PYMES; por consiguiente la presentación de los Estados Financieros del Ejercicio 2012 son los mismos en NEC con NIIFS en:

- 1) Estado de Situación Financiera,
- 2) Estado de Resultados Integral
- 3) Estado de Evolución del Patrimonio
- 4) Estado de Flujo de Fondos en efectivo.

Se detalla a continuación los pormenores de cada grupo importante de cuentas de los Estados Financieros en la siguiente forma:

NOTA 4: CAJA – BANCOS

	Años terminados en:	
	Dic 31 2012	Dic. 31- 2011
BANCOS		
Pichincha	12,660.67	0.00
Internacional	12,807.40	39,898.57
	<u>25,468.07</u>	<u>39,898.57</u>
TOTAL CAJA Y BANCOS	<u>25,468.07</u>	<u>39,898.57</u>

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

	Años terminados en:	
	Dic 31 2012	Dic. 31- 2011
Clientes	549,486.32	155,043.93
	<u>549,486.32</u>	<u>155,043.93</u>
Menos: Prov. para Cts. Incobrables	(941.95)	-941.95
	<u>(941.95)</u>	<u>-941.95</u>
Otras Cuentas x Cobrar	962.50	400
	<u>962.50</u>	<u>400</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>549,506.87</u>	<u>154,501.98</u>

NOTA 6: IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

	Años terminados en:	
	Dic. 31- 2012	Dic. 31- 2011
Crédito Tributario IVA	200,817.88	47,600.87
Anticipo impuesto a la renta	3,013.46	0.00
	<u>203,831.34</u>	<u>47,600.87</u>

NOTA 7: CUENTAS POR PAGAR

	Años terminados en:	
	Dic. 31- 2012	Dic. 31- 2011
Proveedores	712,050.74	205,397.11
Impuestos x Pagar	5,711.52	6,178.84
Anticipos Clientes	24,220.98	0.00
	<u>741,983.24</u>	<u>211,575.95</u>

NOTA 8: RESULTADOS

	Años terminados en:	
	Dic. 31- 2012	Dic. 31- 2011
Resultados Acumulados	30,025.47	10,973.73
Resultados del Ejercicio	6,397.57	19,051.74
	<u>36,423.04</u>	<u>30,025.47</u>

Atentamente,

Erika Esparza R.
CONTADORA