

**INFORME FINANCIERO Y NOTAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
COMERCIALIZADORA DEL SUR
CONSURSA S.A**

**POR EL EJERCICIO FISCAL TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. ESTADOS FINANCIEROS	
A. BALANCE GENERAL	1
B. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2
C. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	3
2. INFORMACIÓN GENERAL	4
3. BASES DE ELABORACIÓN	4
4. POLÍTICAS CONTABLES	4
A. PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
B. PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS	4
C. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4
D. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5
E. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	5
F. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	6
G. RECONOCIMIENTO DEL INGRESOS	6
H. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	6
5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS	7
A. DETERIORO DE ACTIVOS	7
B. ESTIMACIÓN DE VIDAS ÚTILES DE PPE	7
C. PROVISIONES PARA OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS	7

COMERCIALIZADORA DEL SUR CONSURSA S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2017

2. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIALIZADORA DEL SUR CONSURSA S.A. ES UNA EMPRESA QUE ESTÁ CONSTITUIDA LEGALMENTE EN ECUADOR Y SUS ACTIVIDADES ESTÁN RELACIONADAS CON. LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS ES RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

3. BASES DE ELABORACIÓN

LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN ELABORADO DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) EMITIDAS POR EL CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, POR TANTO, HAN SIDO PREPARADOS SOBRE LA BASE DEL COSTO HISTÓRICO. EL COSTO HISTÓRICO A SU VEZ ESTÁ BASADO GENERALMENTE EN EL VALOR RAZONABLE DE LA CONTRAPARTIDA ENTREGADA EN EL INTERCAMBIO DE LOS ACTIVOS.

LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN PRESENTADAS EN DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, QUE ES LA MONEDA FUNCIONAL DEL ECUADOR.

LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO CON LA NIIF PARA LAS PYMES EXIGE LA DETERMINACIÓN Y LA APLICACIÓN CONSISTENTE DE POLÍTICAS CONTABLES A TRANSACCIONES Y HECHOS. LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES APLICADAS SE ESTABLECEN A CONTINUACIÓN EN LA NOTA 4.

4.- POLÍTICAS CONTABLES

A) PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMERCIALIZADORA DEL SUR CONSURSA S.A. PRESENTARÁ LAS PARTIDAS CONTABLES DE SU ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN FORMA COMPARATIVA SEPARANDO LOS ACTIVOS Y PASIVOS, TANTO CORRIENTES COMO NO CORRIENTES, EN FUNCIÓN A SU LIQUIDEZ.

B) PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS

COMERCIALIZADORA DEL SUR CONSURSA S.A. PRESENTARÁ LAS PARTIDAS CONTABLES DEL ESTADO DE RESULTADOS EN FORMA COMPARATIVA AGRUPANDO LAS PARTIDAS EN RELACIÓN A LA NATURALEZA DE LOS GASTOS.

C) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

EN SU TOTALIDAD LAS VENTAS SE REALIZAN AL CONTADO O EN CONDICIONES DE CRÉDITO NORMALES, Y LOS IMPORTES DE LAS CUENTAS POR COBRAR NO TIENEN INTERESES. CUANDO EL CRÉDITO SE AMPLÍA MÁS ALLÁ DE LAS CONDICIONES DE CRÉDITO NORMALES, LAS CUENTAS POR COBRAR SE MIDEN AL COSTO AMORTIZADO UTILIZANDO EL MÉTODO DE INTERÉS EFECTIVO. AL FINAL DE CADA PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA,

LOS IMPORTES EN LIBROS DE LOS DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR SE REVISAN PARA DETERMINAR SI EXISTE ALGUNA EVIDENCIA OBJETIVA DE QUE NO VAYAN A SER RECUPERABLES. SI SE IDENTIFICA DICHA EVIDENCIA, SE RECONOCERÁ DE INMEDIATO UNA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR EN LOS RESULTADOS.

D) PROPIEDAD, 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 ACUMULADO.

EL COSTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS COMPRENDE SU PRECIO DE ADQUISICIÓN MÁS TODOS LOS COSTOS DIRECTAMENTE RELACIONADOS CON LA UBICACIÓN DEL ACTIVO, SU PUESTA EN CONDICIONES DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LO PREVISTO POR LA ADMINISTRACIÓN.

LOS GASTOS DE REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS SE IMPUTAN A RESULTADOS EN EL PERÍODO EN QUE SE PRODUCEN.

LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO SE RECONOCEN EN LOS RESULTADOS DEL AÑO

LA DEPRECIACIÓN SE CARGA PARA DISTRIBUIR EL COSTO DE LOS ACTIVOS MENOS SUS VALORES RESIDUALES A LO LARGO DE SU VIDA ÚTIL ESTIMADA, APLICANDO EL MÉTODO LINEAL. EN LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SE UTILIZAN LAS SIGUIENTES TASAS ANUALES:

GRUPOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL ESTIMADA
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3 AÑOS
SOFTWARE	3 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
VEHÍCULOS	5 AÑOS

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.

LA UTILIDAD O PÉRDIDA QUE SURJA DEL RETIRO O VENTA DE UN ACTIVO DEL RUBRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, ES CALCULADA COMO LA DIFERENCIA ENTRE EL PRECIO DE VENTA Y EL VALOR EN LIBROS DEL ACTIVO Y RECONOCIDA EN LOS RESULTADOS DEL AÑO.

E) DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

EN CADA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA, SE REVISAN LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ACTIVOS INTANGIBLES E INVERSIONES EN ASOCIADAS PARA DETERMINAR SI EXISTEN INDICIOS DE QUE TALES 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.

DE FORMA SIMILAR, EN CADA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA, SE EVALÚA SI EXISTE DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS COMPARANDO EL IMPORTE EN LIBROS DE CADA PARTIDA DEL INVENTARIO (O GRUPO DE PARTIDAS SIMILARES) CON SU PRECIO DE VENTA MENOS LOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA. SI UNA PARTIDA DEL INVENTARIO (O GRUPO DE PARTIDAS SIMILARES) SE HA DETERIORADO, SE REDUCE SU IMPORTE EN LIBROS AL PRECIO DE VENTA MENOS LOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA, Y SE RECONOCE INMEDIATAMENTE UNA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR EN RESULTADOS.

SI UNA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR SE REVIERTE POSTERIORMENTE, EL IMPORTE EN LIBROS DEL ACTIVO (O GRUPO DE ACTIVOS RELACIONADOS) SE INCREMENTA HASTA LA ESTIMACIÓN REVISADA DE SU VALOR RECUPERABLE (PRECIO DE VENTA MENOS COSTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA, EN EL CASO DE LOS INVENTARIOS), SIN SUPERAR EL IMPORTE QUE HABRÍA SIDO DETERMINADO SI NO SE HUBIERA RECONOCIDO NINGUNA PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR DEL ACTIVO (GRUPO DE ACTIVOS) EN AÑOS ANTERIORES. UNA REVERSIÓN DE UNA PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR SE RECONOCE INMEDIATAMENTE EN RESULTADOS.

F) CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

LAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR SON OBLIGACIONES BASADAS EN CONDICIONES DE CRÉDITO NORMALES Y NO TIENEN INTERESES. LOS IMPORTES DE LAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR, DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA SE CONVIERTEN A LA UNIDAD MONETARIA (U.M.) USANDO LA TASA DE CAMBIO VIGENTE EN LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA. LAS GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA SE INCLUYEN EN OTROS GASTOS O EN OTROS INGRESOS.

G) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

CUANDO EL RESULTADO DE UNA TRANSACCIÓN QUE INVOLUCRE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PUEDA SER ESTIMADO CON FIABILIDAD, COMERCIALIZADORA DEL SUR CONSURSA S.A. RECONOCERÁ LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS ASOCIADOS CON LA TRANSACCIÓN, POR REFERENCIA AL GRADO DE TERMINACIÓN DE LA TRANSACCIÓN AL FINAL DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA (A VECES CONOCIDO COMO EL MÉTODO DEL PORCENTAJE DE TERMINACIÓN).

EL RESULTADO DE UNA TRANSACCIÓN PUEDE SER ESTIMADO CON FIABILIDAD CUANDO SE CUMPLAN TODAS LAS CONDICIONES SIGUIENTES:

- (A) EL IMPORTE DE LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PUEDA MEDIRSE CON FIABILIDAD.
- (B) ES PROBABLE QUE LA ENTIDAD OBTENGA LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS DERIVADOS DE LA TRANSACCIÓN.
- (C) EL GRADO DE TERMINACIÓN DE LA TRANSACCIÓN, AL FINAL DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA, PUEDA SER MEDIDO CON FIABILIDAD.
- (D) LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA TRANSACCIÓN, Y LOS COSTOS PARA COMPLETARLA, PUEDAN MEDIRSE CON FIABILIDAD.

H) 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.

EL IMPUESTO DIFERIDO SE RECONOCE A PARTIR DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS IMPORTES EN LIBROS DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS BASES FISCALES CORRESPONDIENTES (CONOCIDAS COMO DIFERENCIAS TEMPORARIAS). LOS PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS SE RECONOCEN PARA TODAS LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS QUE SE ESPERE QUE INCREMENTEN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO. LOS ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS SE RECONOCEN PARA TODAS LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS QUE SE ESPERE QUE REDUZCAN LA GANANCIA FISCAL EN EL FUTURO, Y CUALQUIER PÉRDIDA O CRÉDITO FISCAL NO UTILIZADO. 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

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

LA PREPARACIÓN DE LOS PRESENTES ESTADOS FINANCIEROS, EN CONFORMIDAD CON LAS NIIF, REQUIERE QUE LA ADMINISTRACIÓN REALICE CIERTAS ESTIMACIONES Y ESTABLEZCA ALGUNOS SUPUESTOS INHERENTES A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD, CON EL PROPÓSITO DE DETERMINAR LA VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ALGUNAS PARTIDAS QUE FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. EN OPINIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN, TALES ESTIMACIONES Y SUPUESTOS ESTUVIERON BASADOS EN LA MEJOR UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN DISPONIBLE AL MOMENTO, LOS CUALES PODRÍAN LLEGAR A DIFERIR DE SUS EFECTOS FINALES.

LAS ESTIMACIONES Y JUICIOS SUBYACENTES SE REVISAN SOBRE UNA BASE REGULAR. LAS REVISIONES A LAS ESTIMACIONES CONTABLES SE RECONOCEN EN EL PERÍODO DE LA REVISIÓN Y PERÍODOS FUTUROS SI LA REVISIÓN AFECTA TANTO AL PERÍODO ACTUAL COMO A PERÍODOS SUBSECUENTES.

A CONTINUACIÓN SE PRESENTAN LAS ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS QUE LA ADMINISTRACIÓN DE **COMERCIALIZADORA DEL SUR CONCURSA S.A.** HA UTILIZADO EN EL PROCESO DE APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS CONTABLES:

A) DETERIORO DE ACTIVOS

A LA FECHA DE CIERRE DE CADA PERÍODO, O EN AQUELLA FECHA QUE SE CONSIDERE NECESARIO, LA ADMINISTRACIÓN ANALIZA EL VALOR DE LOS ACTIVOS PARA DETERMINAR SI EXISTE ALGÚN INDICIO QUE LOS REFERIDOS ACTIVOS HUBIERAN SUFRIDO UNA PÉRDIDA POR DETERIORO. EN CASO QUE EXISTA ALGÚN INDICIO SE REALIZA UNA ESTIMACIÓN DEL IMPORTE RECUPERABLE DEL ACTIVO. SI SE TRATA DE ACTIVOS IDENTIFICABLES QUE NO GENERAN FLUJOS DE EFECTIVO DE FORMA INDEPENDIENTE, ES ESTIMA EL VALOR RECUPERABLE DE LA UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO A LA QUE PERTENECE EL ACTIVO. SI EL IMPORTE RECUPERABLE ES INFERIOR AL VALOR NETO EN LIBROS DEL ACTIVO O UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO, SE CONSTITUYE LA CORRESPONDIENTE PROVISIÓN POR DETERIORO POR LA DIFERENCIA, CON CARGO A LOS RESULTADOS INTEGRALES.

B) ESTIMACIÓN DE VIDAS ÚTILES DE VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

LA ESTIMACIÓN DE LAS VIDAS ÚTILES Y EL VALOR RESIDUAL SE EFECTÚAN DE ACUERDO A LO MENCIONADO EN LA NOTA 3.D.

C) PROVISIONES PARA OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

EL VALOR PRESENTE DE LAS PROVISIONES PARA OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS A TRABAJADORES DEPENDE DE VARIOS FACTORES QUE SON DETERMINADOS EN FUNCIÓN DE UN CÁLCULO ACTUARIAL BASADOS EN VARIOS SUPUESTOS. ESTOS SUPUESTOS UTILIZADOS PARA DETERMINAR EL VALOR PRESENTE DE ESTAS OBLIGACIONES INCLUYEN UNA TASA DE DESCUENTO. CUALQUIER CAMBIO EN LOS SUPUESTOS IMPACTA EN EL VALOR EN LIBROS DE LAS PROVISIONES DE ESTOS BENEFICIOS.