

COMBEGO S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información General de la Empresa

COMBEGO S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en mayo 26 de 2005 e inscrita en el Registro Mercantil en mayo 25 del mismo año. Su actividad consiste en la transportación de carga por carretera. El número de Expediente asignado por la Superintendencia de Compañías es el 119266. El número de RUC asignado por el Servicio de Rentas Internas es el 0992466097001.

La Compañía desarrolló sus actividades productivas y administrativas en las instalaciones ubicadas en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, latitudinal INMACONSA, solar 28 km[1].

La Compañía inició sus operaciones productivas en mayo de 2005.

2. Moneda Funcional

Las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

3. Base de Presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2012, comprenden, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo. Estos estados financieros están basados para su presentación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El objetivo de los estados financieros está principalmente fundamentado en facilitar la información requerida por los administradores en cuanto a la situación financiera de la compañía, así como, del rendimiento y flujos de efectivo, necesarios para la toma adecuada de decisiones.

4. Declaración de Cumplimiento

La Compañía registra las operaciones que realiza y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. NC1010PAFRS.GJ.1010 dada el 13 de octubre de 2011, en su artículo décimo primero, estableció que las compañías que se suscribieron a partir del año 2011, deberán aplicar directamente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán período de transición.

COMIEGO S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para PyMES
31 de diciembre del 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

5. Principales Políticas Contables

a) Efectivo de Efectivo –

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

b) Cuentas por Cobrar –

Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable.

c) Inventarios –

Los inventarios físicos, insumos, suministros y materiales, están registrados al costo. El costo de los inventarios se determina por el método promedio.

d) Activos fijos –

La propiedad, maquinarias y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico menos su depreciación. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las reemplazos y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos se registra con cargo a las operaciones del periodo y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

| Cuenta | Tasa |
|---------------------------------|--------|
| Edificios | 5% |
| Instalaciones y adecuaciones | 10% |
| Maquinarios y equipos agrícolas | 10% |
| Valuados | 30% |
| Equipos de computación | 33.33% |

e) Reconocimiento de Ingresos –

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos vendidos.

f) Reconocimiento de Costos y Gastos –

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

g) Uso de Estimaciones –

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad operativa de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor

COMBEGU S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2012

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

conocimiento por parte de la Administración de los hechos acaecidos; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

6. Estado de Situación Financiera

a) Cuentas por Cobrar, Neto

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

| | 2012 |
|---|---------------------|
| Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento | \$ 2.000,00 |
| Clientes(1) | \$ 63.311,85 |
| Clientes relacionados(2) | \$ 3.589,40 |
| Impuesto a la Renta(3) | \$ 17.098,69 |
| Anticipo de impuesto a la renta(4) | \$ 954,38 |
| Otros activos corrientes | \$ 50,49 |
| Total | \$ 82.004,91 |

(1) Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar a clientes representan saldos por cobrar a diferentes clientes, con quienes después de facturado se mantiene un crédito plazo de 30 a 45 días, el referido plazo no tiene fecha de vencimiento y no devengan intereses.

(2) Corresponde a saldos entregados a proveedores de bienes y servicios relacionados.

(3) Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, representa las retenciones realizadas por los clientes durante el periodo.

(4) Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de anticipo de impuesto a la renta, representa la proyección de impuesto a la renta proyectada por la administración tributaria y declarada en la declaración del impuesto a la renta de período anterior.

6. Estado de Situación Financiera

b) Inventarios

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

| | 2012 |
|---|---------------------|
| Inventario de productos terminados comprado a tercero | \$ 16.455,80 |
| Total | \$ 16.455,80 |

COMDEGO S.A.
(Osorno - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFB para Pymes
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

e) **Activos Fijos, netos**

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

| | 2012 |
|----------------------------------|----------------------|
| Muebles y Enseres | \$ 561,00 |
| Vehículos, Equipos de transporte | \$ 335.921,50 |
| Depreciación | \$ (45.054,38) |
| Total | \$ 291.428,12 |

d) **Cuentas por Pagar**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

| | 2012 |
|---|---------------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores(1) | \$ 71.257,48 |
| Obligaciones con Instituciones financieras(2) | \$ 8.664,06 |
| Impuestos por pagar(3) | \$ 847,26 |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | \$ 1.579,39 |
| Participación de Trabajadores por Pagar | \$ 1.211,03 |
| Beneficios de ley a empleados | \$ 11.640,67 |
| Total | \$ 95.199,89 |

(1) Al 31 de diciembre de 2012, corresponden a los saldos por pagar por compras de bienes y servicios a proveedores locales. Estas cuentas no devengan intereses y tienen vencimientos promedio de hasta 45 días plazo.

(2) Al 31 de diciembre de 2012, corresponden a los saldos por pagar a compañías y partes relacionadas principalmente por los préstamos de capital de trabajo incurridos en el año 2012 para la adquisición de marca prima, costos y gastos de operación.

(3) Al 31 de diciembre de 2012, corresponden los saldos por pagar correspondientes a retenciones en la fuente y retenciones de IVA producidas en el último mes del año y domiciliadas en el mes siguiente.

COMDEGO S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NEFF para Pymes
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

6. Estado de Situación Financiera (continuación)

a) Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$, 1.00 cada una. Al 31 de diciembre del 2012, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

| | No. de <u>Acciones</u> | Valor <u>nominal</u> | Participación en <u>US\$</u> | <u>%</u> |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------|
| Marianos Forrad María Cecilia | 400 | 1.00 | 400 | 50% |
| Orelano Rodríguez Lora Victoria | 400 | 1.00 | 400 | 50% |
| Total | 800 | | 800 | 100% |

Otros Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2012, existen Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo, provenientes de la revaluación de mercado de los mismos activos fijos que sirven para el funcionamiento productivo de la compañía.

| | 2012 |
|---|----------------------|
| Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo | \$ 271.716,66 |
| Total Patrimonio | \$ 271.716,66 |

7. Estado de Resultados Integrales

a) Ventas y Costo de Ventas

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

| | 2012 |
|-------------------------|----------------------|
| Prestación de servicios | \$ 769.783,80 |
| Total | \$ 769.783,80 |

COMDEGO S.A.
(Cinco años - Trimestral)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

b) **Costo de ventas y Pólizas:**

Un detalle del costo de ventas al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

| | 2012 |
|--|----------------------|
| Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía | \$ 16.455,80 |
| Inventario final de bienes no producidos por la compañía | \$ (16.455,00) |
| Suministros Materiales y Repuestos | <u>\$ 147.328,93</u> |
| Total | <u>\$ 147.329,13</u> |

c) **Gastos operacionales:**

Un detalle de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

| | 2012 | |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | VENTA | ADMINISTRACION |
| Sueldos y Salarios | \$ - | \$ 97.174,89 |
| Aportes a la seguridad social | \$ - | \$ 15.345,97 |
| Beneficios sociales | \$ - | \$ 16.789,57 |
| Mantenimiento y reparaciones | \$ - | \$ 793,30 |
| Arrendamiento operativo | \$ - | \$ 10.000,00 |
| Combustible | \$ - | \$ 126.064,22 |
| Seguros | \$ - | \$ 553,02 |
| Transporte | \$ - | \$ 238.568,14 |
| Gastos de gestión | \$ - | \$ 2.804,89 |
| Gastos de viaje | \$ - | \$ 7.853,46 |
| Servicios básicos | \$ - | \$ 2.124,34 |
| Impuestos contribuciones y otros | \$ - | \$ 974,21 |
| Depreciación | \$ - | \$ 12.600,00 |
| Gastos Mano de Obra | \$ 20.278,51 | \$ 5.109,85 |
| Materiales | \$ - | \$ 717,89 |
| Otros gastos | \$ - | \$ 13.222,36 |
| Total | <u>\$ 20.278,51</u> | <u>\$ 559.735,45</u> |

7. **Estado de Resultado Integral**

d) **Gastos Financieros**

Un detalle de gastos financieros al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

| | 2012 |
|--------------|------------------|
| Intereses | \$ 492,46 |
| Total | <u>\$ 492,46</u> |

COMÚRCO S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIF para PyMES
31 de diciembre del 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

(1) Al 31 de diciembre de 2012, corresponden a los valores pagados por concepto de intereses y comisiones bancarios.

8. Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2012, el Estado de Cambio en el Patrimonio, muestra las adiciones por Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipos, los Resultados Acumulados por Aplicación Primera Vez de las NIF, la reserva legal y el capital suscrito con el cual fue constituida la compañía y que se detallan a continuación:

| | 2012 |
|---|----------------------|
| Capital Social | \$ 800,00 |
| Reserva Legal | \$ 400,00 |
| Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipos | \$ 271.716,46 |
| Ganancias acumuladas | \$ 16.129,02 |
| Resultados Acumulados por aplicación por primera vez de las NIF | \$ 360,23 |
| Ganancia neta del periodo | \$ 5.284,14 |
| Total Patrimonio | \$ 284.689,85 |

9. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo

Al 31 de diciembre de 2012, el Estado de Flujo de Efectivo, nos presenta la información sobre los cambios en efectivo de la compañía durante el período 2012, segmentado de las diferentes actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y que se descripciones de la siguiente manera:

| | 2012 |
|---|-----------------------|
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | \$ 758.893,49 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | \$ (684.550,17) |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o negociación | \$ (117.931,36) |
| Flujos de Efectivos, Actividades de Operación | \$ (43.588,04) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | \$ 34.619,99 |
| Flujos de Efectivos, Actividades de Inversión | \$ 34.619,99 |
| Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo | \$ (8.968,01) |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo | \$ 9.968,01 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo | \$ 0,00 |

COMDECO S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en MEF para Período
31 de diciembre del 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y hasta la fecha de emisión de este informe (28 de marzo del 2013) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan. Los que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, en esta fecha.


Firma Representante Legal
Orlando Rodríguez (Cda. Victoria)
C.I: 0908161616


Firma Custador
Vicente Dominguez Ortiz Diaz
C.I: 0907658058