

**COMERCIAL SALINAS COMPESAL S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La compañía se Constituye como Comercial Salinas COMPESAL S.A. mediante escritura pública celebrada el 6 de Mayo de 2.008, autorizada por el Notario Público del cantón Guayaquil, Doctor Marcos Díaz Casquete, inscrita en el Registro Mercantil el 8 de Mayo del mismo año. La compañía tendrá como objeto dedicarse a la compra, venta al por mayor y menor, consignación de toda clase de pinturas, artículos de ferretería, materiales de construcción, materiales eléctricos y productos químicos tales como Lacas, barnices, lijas, diluyentes, esmaltes etc. El plazo por la cual se constituye esta sociedad es de Cincuentas Años contados a partir de la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil. El domicilio principal de la compañía es el cantón de Guayaquil, y podrá establecer sucursales o agencias en cualquier lugar de la Republica del Ecuador o del Exterior. EL capital autorizado de la compañía es de US\$ 1.600,00 Mil seiscientos dólares de los Estados Unidos de América y El capital suscrito es de US\$ 800,00 Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América, dividida en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un Dólar cada una, capital que podrá ser aumentado por resolución de la junta general de accionistas. La compañía Comercial Salinas COMPESAL S.A. quedo aprobado según resolución No. 08.G.IJ.0002622 el día 8 de Mayo del 2008.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento** – Los estados Financieros de Comercial Salinas COMPESAL S.A. han sido preparados con Las Normas Internacionales de Información Financieras – NIIF.

Los estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre Del 2011 y de apertura al 1 de enero del 2012 han sido preparados Exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 De diciembre del 2012.

Los estados financieros de Comercial Salinas COMPESAL S.A. fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA ANTERIORES) tal como se define en las NIIF al 1 de enero y al 31 de Diciembre 2011 Los PCGA anteriores difieren de ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – 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.

**2.2 Bases de preparación** – Los estados financieros de Comercial Salinas COMPESAL S.A. AL 31 de diciembre del 2012, son Estado de Situación Financiera, los Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera – NIIF.

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos disponibles ese efectivo se encuentra en la cuenta Caja/Bancos.

**2.4 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar** - Son registradas a su valor razonable productos de las ventas y cobrado a su vencimiento no mayor a 60 días plazo

**2.5 Crédito Tributario Impuesto Rentas** – Son aquellos que por la realización de una venta nuestros clientes nos retienen y que a su vez son cruzados para efectos de conciliación tributaria al termino de periodo de año para el cálculo y pago del impuesto a la renta

**2.6 Inventarios disponible para la venta** – Son aquellos que la compañía mantiene en sus bodegas registrada en su valor al costo de adquisición y disponible para la venta contabilizada basándose en las normas NIIF a su valor razonable

**2.6.1 Mercadería en Transito.-** Esta mercadería llega en termino de un mes, y será registrada al costo de adquisición al instante de su almacenamiento

**2.6 Propiedades, planta y equipos** – Son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición mas 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 reconocen a los resultados, en el periodo en que se producen tal como lo denomina los principios de contabilidad. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipos de la compañía, requieren revisiones periódicas. En tal sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre lo actual y hasta la siguiente reparación.

**2.6.1 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales** – El costo de propiedades, planta y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual, y métodos de depreciación, son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedades y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

<u>Propiedades, planta y equipos</u>	<u>Vida Útil (en años)</u>
Maquinarias y equipos	10 - 25
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

**2.6.2 Retiro o venta de propiedades y equipos** – la utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

**2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles** – Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos intangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

**2.8 Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar** – Son registradas a su valor razonable y canceladas a su vencimiento.

**2.9 Cuentas por Pagar a Instituciones financieras** – Representa a obligaciones mantenidas con los bancos, y cuyo vencimiento son a corto plazo y a largo plazo.

**2.10 Costos y gastos** – Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independiente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

**2.11 Compensación de saldos y transaccionales** – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información

Financiera – NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la resolución No. 08.G:DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparo sus estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el de Enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la compañía definió como periodo de transición a las NIIF el año 2012, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012

### 3.3.1 Conciliación del patrimonio neto al 1 de enero al 31 de diciembre del 2012

<b>TOTAL PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA INFORMADO PREVIAMENTE</b>		
	<b>AÑO 2012</b>	<b>AÑO 2011</b>
Capital Social Suscrito	20.800,00	20.800,00
Aportes a Futuras Capitalizaciones	47.953,73	47.953,73
Reserva Legal	2.742,86	2.742,86
Utilidad no Distribuidas de Años Anteriores	42.413,48	24.572,72
Utilidad del Ejercicio	11.316,48	<b>17.840,76</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>125.226,55</b>	<b>113.910,07</b>
<b>Cambios del Año en el Patrimonio</b>		
Transferencia de Resultado del Ejercicio Año 2011	(17.840,76)	
Utilidad del Ejercicio a Utilidad a Años anteriores 2012	17.840,76	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO DEACUERDO A NIIF</b>	<b>125.226,55</b>	<b>113.910,07</b>

#### Explicación resumida de los cambios del patrimonio Con efectos patrimoniales

- (1) Durante el año 2012, la dirección administrativa opto para que se realice la transferencia de la cuenta Utilidad del Ejercicio del Año 2011 a la Cuenta Utilidad Acumulada año 2012 por el valor de **US\$ 17.840,76**

- (2) El capital social queda constituida por US\$ 20.800,00 según como lo determina la escritura por incremento de capital realizada el día 20 de Diciembre del 2010 por el valor de US\$ 20.000,00 ante el Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzini notario titular trigésimo del cantón de Guayaquil.

#### 4. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Un resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	..... Diciembre 31....	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(DOLARES)	
Inmuebles (Excepto Terreno)	63.163,77	22.682,97
Muebles y Enseres	2.577,62	2.499,85
Equipo de Cómputo y Software	2.738,67	13.243,67
Otros Activos Fijos	<u>23.009,67</u>	<u>133.413,50</u>
<b>Activos Fijos al costo</b>	<b>91.489,73</b>	<b>171.839,99</b>
Menos: Depreciación Acumulada	<u>5.273,74</u>	<u>8.384,43</u>
<b>Total Propiedad y equipos neto</b>	<b><u>86.215,99</u></b>	<b><u>163.455,56</u></b>

#### Explicación resumida de los cambios del Activo Fijo

- (1) Durante el año 2012, la dirección administrativa opto para que se realice la transferencia de la cuenta de activo en proceso a la cuenta Inmuebles, por ajustes de valores de mercado
- (2) De la misma manera se ajusto la depreciación acumulada al valor real razonable para su contabilización

#### 5. PATRIMONIO

**5.1 Capital social** – El capital social autorizado, está constituido por US\$ 20.800,00 para el periodo 2012 según reflejada en el estado financiero cuyo valor nominal por acción es de **USD 1.00**

**5.2 Reserva Legal** – La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social.

Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **6. SITUACION TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del 2012, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control.

## **7. EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 1 de enero del 2012 y a la fecha del informe de los auditores independientes (Septiembre 2013), no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

**Atentamente,**

**CPA. Alex Parra Reyes**  
**Auditor Externo**  
**SC-RNAE-2-690**