

**COMSAFERSA S.A.**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**1.- INFORMACION GENERAL**

**COMSAFERSA S.A.** es una sociedad anónima que se constituyó con escritura N° 123/2011 el 21 de Julio del 2011 con Registro Mercantil N° 13085 radicada en el país Ecuador, con RUC # 0992722924001 y con el Expediente N° 140790. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en Urdesa, Portón de las Lomas Edificio Condominio Dos Mil Piso 1 Oficina 2 frente al Pai de las Lomas, su actividad principal venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos. Comsafersa S.A. está compuesta por 800 acciones de USD\$ 1.00 cada una distribuidas en sus accionistas por:

Nº	IDENTIFICACION	NOMBRES Y APELLIDOS	NACIONALIDAD	CAPITAL	%
1	0908604713	CARDONA AGUIRRE RANDY	Ecuatoriana	799,00	99,87%
2	0917329229	NUÑEZ GUERRA MARIO ALFREDO	Ecuatoriana	1,00	0,13%

**2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los estados Financieros han sido preparados en cumplimiento con la Norma internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

**3.- BASES DE LA ELABORACION**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico  
La presentación de los estados Financieros de acuerdo con la NIIF PARA LA PYMES exige para la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

**4.- MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

**5.- POLITICAS CONTABLES**

**BASES DE CONSOLIDACION**

Los estados financieros incorporan los estados financieros de la sociedad. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos y cualquier otro registro de la actividad económica.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes (Repuestos de Vehículos) se reconoce cuando se efectúa la transferencia del bien al cliente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno ecuatoriano.

### **IMUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuestos a las ganancias representará la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar estará basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconocerá 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 reconocerán para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán 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 medirán al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcularán según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se cargará 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 las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

ACTIVOS	PORCENTAJE	VIDA UTIL
VEHICULOS	10%	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10%	10 AÑOS
INSTALACIONES FIJAS Y EQUIPO	10%	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTACION	20%	5 AÑOS

Si existiese algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles serán programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizarán a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existiese algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán 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 existiesen 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.

## **INVENTARIOS**

La entidad utilizará el Método Promedio Ponderado como valoración de inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

## **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales (de 30 hasta 60 días plazo) y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, cuando el crédito se amplia mas allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, al final de cada periodo sobre 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 perdida por deterioro del valor en los resultados.

## **ACREEDORES 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 usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

## 6.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2011
ANDRÉS COK	\$ 740.00
SEGUNDO SIVISAPA PAUTA	\$ 426.01
METALES INYECTADOS METAIN S.A.	\$ 1,833.99
VARIAS (OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS)	\$ 9,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12,000.00</b>

### INVENTARIO

DETALLE	2011
MERCADERÍAS EN STOP	\$ 9,317.41
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,317.41</b>

- Inventario final al 31 de diciembre del 2011.

### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2011
CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 1,086.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,086.62</b>

- Crédito tributario (I.V.A.) a favor de la compañía al 31 de diciembre del 2011.

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2011
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2,150.00
INSTALACIONES	\$ 2,378.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1,535.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P. Y EQUIPO	\$ 0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,063.00</b>

- Todos estos bienes de la compañía Comsafersa S.A. fueron entregados por el accionista Randy Cardona Aguirre. No se depreciaron porque fueron entregados a finales del año 2011.

### ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	2011
INMOCORI S.A.	\$ 1,148.99
CONAUTO	\$ 851.01

VARIOS (OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS)	\$ 10,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12,000.00</b>

- La cuenta otras cuentas por pagar no se detallan a continuación porque son cuentas por pagar no relacionadas con terceros. Todas estas cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son al 31 de Diciembre del 2011.

#### OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

DETALLE	2011
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 1.43
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 55.32
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 56.75</b>

- La retención en la fuente por pagar de \$ 1.43 corresponde al mes de diciembre y el impuesto a la renta por pagar de \$ 55.32 obtenido de la conciliación tributaria.

#### OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

DETALLE	2011
RANDY CARDONA AGUIRRE	\$ 13,184.59
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,184.59</b>

- La cuenta otros pasivos no corrientes es una cuenta por pagar accionistas a largo plazo ya que el Señor Randy Cardona es el accionista con mayor aportación en la compañía.

#### CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre del 2011 de USD\$ 800 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de USD\$ 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Otras 800 acciones adicionales están autorizadas legalmente pero no han sido emitidas

Nº	IDENTIFICACION	NOMBRES Y APELLIDOS	NACIONALIDAD	CAPITAL	%
1	0908604713	CARDONA AGUIRRE RANDY	Ecuatoriana	799,00	99,87%
2	0917329229	NUÑEZ GUERRA MARIO ALFREDO	Ecuatoriana	1,00	0,13%

## 7.- ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

### INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2011
VENTA DE BIENES	\$ 5,073.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,073.00</b>

### COSTOS Y GASTOS

DETALLE	2011
COSTO DE INVENTARIO (RECONOCIDO COMO GASTO)	\$ 4,085.53
GASTOS ADMINISTRATIVOS (INCLUYEN LOS QUE ESTAN EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL)	\$ 198.18
SUMINISTROS Y MATERIALES (INCLUIDO EN OTROS GASTOS)	\$ 244.84
ALIMENTACION DEL ADMINISTRADOR DE LA COMPAÑIA (INCLUIDO EN OTROS GASTOS)	\$ 412.12
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,073.00</b>

### GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DETALLE	2011
Impuesto Corriente	\$ 31.76
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31.76</b>

- El impuesto a las ganancias se calcula al 23% según las tasa del ejercicio fiscal 2011 sobre la ganancia estimada para el año. El gasto por impuesto a las ganancias del año correspondiente no difiere con respecto al impuesto diferido ya que la compañía fue creada en el año 2011.

## 8.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

RESUMEN	2011
Efectivo en Caja	\$ 674.88
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 674.88</b>

- La compañía todavía no cuenta con una cuenta corriente, ya que recién fue constituida a finales del año 2011.

## FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2011
VENTAS DE BIENES	\$ 5,073.00
(-) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	( \$ 3,000.00)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,073.00</b>

- Las ventas de repuestos de vehículos en efectivo se desarrollaron en los tres últimos meses del cierre del ejercicio fiscal. Estas cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2011 fueron canceladas en su totalidad el 15 de Febrero del 2012.

CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2011
MOVIMIENTO EN GENERAL DE EFECTIVO POR PAGOS EN ACTIVIDADES EN OPERACIÓN Y OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO.	( \$ 9,319.71)
<b>TOTAL</b>	<b>( \$ 9,319.71)</b>

- Corresponde a todas las partidas que se incurrieron en los pagos a proveedores por el suministro de bienes, servicios, y gasto por impuesto a la renta (Costos y Gastos) reflejados en el Estado de Resultado Integral correspondientes al ejercicio fiscal 2011, así como el impuesto corriente a favor (I.V.A) generado en la adquisición de bienes para la venta, otras cuentas por cobrar no relacionadas, proveedores por pagar, obligaciones corrientes como las retenciones en la fuente por pagar y el impuesto a la renta por pagar, otras cuentas por pagar no relacionadas reflejados en el Estado de situación Financiera correspondientes al ejercicio fiscal 2011.

## FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2011
MUEBLES Y ENSERES	( \$ 2,150.00)
INSTALACIONES	( \$ 2,378.00)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	( \$ 1,535.00)
<b>TOTAL</b>	<b>( \$ 6,063.00)</b>

- Todos estos bienes de la compañía Comsafera S.A. fueron adquiridos mediante un préstamo que se le realizó al accionista Randy Cardona Aguirre.

## FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	2011
CARDONA AGUIRRE RANDY	\$ 799.00
NUÑEZ GUERRA MARIO ALFREDO	\$ 1.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 800.00</b>

- Los \$ 800.00 aportados por los dos accionistas mencionados fueron para conformar el capital y a la vez siendo una entrada de dinero.

FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	2011
CARDONA AGUIRRE RANDY	\$ 13,184.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,184.00</b>

- Los \$ 13,184.00 aportados por el accionista fue una entrada de dinero neto para el comienzo de la actividad económica de la compañía Comsafersa y por supuesto para su financiación.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIOD**

RESUMEN	2011
Efectivo	\$ 674.88
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 674.88</b>

- El efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo de \$ 674.88 fue el resultado de la suma de las actividades de operación, inversión y financiamiento.

#### **9.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

DETALLE	2011
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00
GANANCIA DEL EJERCICIO	\$ 100.57
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 900.57</b>

- Como se había mencionado anteriormente la conformación del capital por los accionistas fue un aumento de dinero, además la ganancia neta del ejercicio fiscal reflejada en el Estado de Resultado Integral fueron un incremento neto en el patrimonio de la compañía.

#### **10 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la gerencia y autorizados para su publicación el 30 de abril del 2012.

**REPRESENTANTE LEGAL**

**NOMBRE: RANDY CARDONA AGUIRRE**  
**CI / RUC: 0908604713**

**CONTADOR**

**NOMBRE: JOFFRE ALBERTO COELLO SILVA**  
**CI / RUC: 0912635661001**