

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

1.- INFORMACION GENERAL. -

La compañía **COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA** fue constituida, en la ciudad de Portoviejo, el 16 de enero de 2012. El domicilio de su sede social y principal es en la Ciudad de Portoviejo Av. Rocafuerte 447 y calle Bolívar. Su actividad principal es la venta al por menor de muebles de cualquier material y como actividad complementaria venta al por mayor y menor de equipos de oficina y actividades de ingeniería civil.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de cumplimiento

El 20 de Noviembre del 2008, Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la (SIC), en tres grupos: **COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA** se encuentra en el grupo 3 y aplica NIIF para Pymes.

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA, fue creada el 16 de enero de 2012 y su aplicación de las NIIF fue de manera directa, según los siguientes lineamientos:

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, constituyen los estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF para PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requieren que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

Declaración de cumplimiento

Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Base de presentación

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con la NIIF para PYMES.

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de productos relacionados con su actividad principal y demás servicios complementarios, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

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 del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y pérdida acumulada por deterioro del valor. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Terrenos;
- ✓ Terrenos y edificios;
- ✓ Maquinaria;
- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres y
- ✓ Equipo de oficina.
- ✓ Equipos de Computación

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

La depreciación se carga para disminuir 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:

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Instalaciones	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inventarios, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos 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 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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios Sociales

Están registrados, con cargo a los resultados del período. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados requieren que los gastos acumulados incluidos los beneficios sociales sean registrados sobre la base del devengado.

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO. -

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al 31-12- Saldos NIIF al 31-12-</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Caja General	1.442,73	-
Bancos	1.261,96	15.838,13
Total:	<u>2.704,69</u>	<u>15.838,13</u>

Corresponde al efectivo de disponibilidades inmediatas en caja e instituciones financieras locales (Banco Pichincha y Banco Pacífico), destinadas para cubrir gastos corrientes de la compañía.

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

4.- ACTIVOS FINANCIEROS. -

El siguiente es un resumen de los activos financieros, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Descripción		<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
		<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
(Expresado en US Dólares)			
Cuentas por cobrar clientes	a)	6.936,23	-
Cuentas por cobrar relacionadas	b)	2.251,84	-
Total:		<u>9.188,07</u>	<u>-</u>

a) Corresponden a deudas exigibles por cobrar a clientes locales varios, originados por la venta de bienes muebles. Saldos con vencimientos corrientes y no presentan antecedentes de deterioro.

b) Cuentas por cobrar del período a compañía relacionada local COARTE S.A., correspondiente a venta de servicios y muebles.

5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
(Expresado en US Dólares)		
Retenciones en la Fuente del año	529,59	2.118,37
Crédito Tributario Fuente Años Anteriores	363,26	273,73
Crédito Tributario Iva	2.045,84	5.850,84
Total:	<u>2.938,69</u>	<u>8.242,94</u>

Corresponden a créditos fiscales favorables por retenciones en la fuente de impuesto a la renta del ejercicio económico y de años anteriores, además por crédito tributario de IVA. Saldos que se compensarán en las respectivas declaraciones fiscales según correspondan.

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Descripción	Saldo	Adiciones	Ventas	Saldo
	<u>01-ene.-18</u>		<u>Bajas</u>	<u>31-dic.-18</u>
Vehiculos	21.620,98	-	-	21.620,98
Total Costo	<u>21.620,98</u>	-	-	<u>21.620,98</u>
(-) Dep. Acumulada	(10.954,64)	(3.459,36)	-	(14.414,00)
Total:	<u>10.666,34</u>	<u>(3.459,36)</u>	-	<u>7.206,98</u>

7.- PASIVOS FINANCIEROS. -

El siguiente es un resumen de los Pasivos Financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al 31-</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u>
	<u>12-2018</u>	<u>12-2017</u>
Cuentas por Pagar Proveedores	47,98	627,72
Cuentas por Pagar Relacionadas	-	10.164,18
Anticipos de Clientes	3.215,18	1.032,90
Otras Cuentas por Pagar	951,82	2.950,15
Total:	<u>4.214,98</u>	<u>14.774,95</u>

(Expresado en US Dólares)

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES. -

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u>	
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
SRI por Pagar	133,15	296,16
Impuesto a la Renta	249,31	2.105,11
Obligaciones con el IESS a)	1.224,16	644,15
Beneficios de Ley a Empleados a)	1.959,00	5.010,75
Total:	3.565,62	8.056,17

- a) Constituyen aquellas obligaciones con el IESS y demás Beneficios Sociales que la empresa otorga a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes.

9.- CAPITAL SOCIAL. -

El Capital Social de la Compañía a diciembre 31 de 2018 y 2017 está conformado por 800 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 1 cada una.

10.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS. -

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es:

Descripción	<u>Saldos NIIF</u>	
	<u>al 31-12-2018</u>	<u>al 31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Ventas Netas		
Ventas de bienes a)	124.210,37	30.378,28
Ventas de servicios b)	21.724,66	90.799,04
(-) Descuentos en ventas a)	- 19.697,35	-
(-) Devolucion en Venta a)	- 3.914,29	-
Otros Ingresos		
Intereses Bancarios	0,41	0,23
Total:	122.323,80	121.177,55

- a) Ingresos de actividades ordinarias tarifa 12%, reconocidos por las ventas de bienes muebles para el hogar y oficina.
- b) Ingresos de actividades complementarias tarifa 12%, reconocidos por servicios por reparaciones a instituciones del sector público y otros.

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

11.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA. -

El Costo de Venta y los Gastos Operacionales por su Naturaleza, según libros contables (Administración, Ventas) y Financieros, es como se detallan a continuación:

Descripción	Saldos NIIF al 31-	Saldos NIIF al 31-
	12-2018	12-2017
	(Expresado en US Dólares)	
COSTOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTA		
Inventario Inicial	1.102,18	117,18
(+) Compras	73.928,21	52.492,29
(-) Inventario Final	- 29,14	- 1.102,18
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES O DE VENTAS		
Sueldos Personal de Venta	21.426,38	21.202,80
Comisiones en Ventas Personal	1.042,60	4.859,73
Bonificación Personal de Venta	2.381,95	4.941,62
Aporte Patronal Patronal Personal de Ventas	3.019,41	3.767,02
Fondos de Reservas Personal de Ventas	2.070,06	2.301,53
Decimo 3er. Sueldo Personal de Vtas.	2.070,93	2.583,67
Decimo 4er. Sueldo Personal de Vtas.	1.183,36	1.143,74
Mantenimiento de muebles para la venta	-	9,06
Alimentación Personal	951,50	1.073,60
Combustibles	-	319,41
Publicidad prensa escrita	1.500,01	-
Atención Médica empleados	109,59	-
Gasto dep. Vehículo	3.459,36	3.459,36
Peaje	60,00	187,15
Repuestos y herramientas	54,36	371,46
Pasan...	114.330,76	97.727,43

COMERCIOS Y SERVICIOS S.A. COMSERVISA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

11.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA. - (Continuación)

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Siguen...	114.330,76	97.727,43
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Especies Fiscales	62,15	214,00
Honorarios Profesionales (G.A)	4.684,27	5.400,00
Mantenimiento y adecuacion local	314,59	738,11
Mant. y Reparac. de Vehiculo	179,30	1.531,25
Matriculacion vehicular	312,08	485,12
Contribuciones super de Compañía	25,45	18,49
Impuestos Municipales	83,39	23,53
Servicios Prestados	94,27	97,62
Combustibles y lubricantes Adm.	230,23	-
Suministros y materiales de oficina	155,64	42,24
Registro mercantil	70,00	-
GASTOS FINANCIEROS		
Servicios Bancarios	21,44	20,04
Gastos no Deducibles	98,58	736,50
Total	120.662,15	107.034,33

APROBADO POR:


Ing. Byron Efraín Santos Benítez
GERENTE GENERAL

ELABORADO POR:


Ing. Diego Anchundia Santana
CONTADOR GENERAL