

## **COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA.**

Calle Diego Vásquez de Cepeda N76-40 Av. Mariscal Sucre  
Quito - Ecuador

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016.**

---

#### **NOTA 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

“COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA.” fue constituida en Ecuador mediante escritura pública el 17 de febrero del 2004, bajo la modalidad de compañía de Responsabilidad Limitada, domiciliada en Quito, siendo su objetivo principal la prestación de servicios y comercialización de repuestos para mantenimiento industrial.

Los estados financieros, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

##### **a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

##### **b) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores 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 período sobre el que se informa, los valores en libros de los

## **COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA.**

Calle Diego Vásquez de Cepeda N76-40 Av. Mariscal Sucre  
Quito - Ecuador

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.

### **c) Propiedad, Planta Y Equipo**

Está registrado al costo de adquisición. El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el país, 3 años para equipo de computación.

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.

### **d) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad y cuando se emitan las facturas a los clientes.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **e) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **f) Beneficios a empleados**

Incluyen las provisiones por beneficios a empleados y aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

### **g) Participación de los trabajadores de las utilidades**

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **h) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA.**

Calle Diego Vásquez de Cepeda N76-40 Av. Mariscal Sucre  
Quito - Ecuador

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de los ciertos bienes es de 120 días.

**NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO****Composición:**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	100.00	100.00
Bancos	10,056.67	22,458.51
	<u>10,156.67</u>	<u>22,558.51</u>

**NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR****Composición:**

	<b>DICIEMBRE - 31</b>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Cuentas por cobrar comerciales:</b>		
Clientes no relacionados	10,394.31	5,072.73
Provisión cuentas incobrables	(269.38)	(165.44)
<b>Total</b>	<u>10,124.93</u>	<u>4,907.29</u>

**NOTA 5 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO****Composición:**

	<b>DICIEMBRE - 31</b>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Equipo de Computación	1,010.94	1,010.94
Vehículo	36,200.36	36,200.36
Depreciación Acumulada	(20,911.13)	(13,671.06)
<b>Total</b>	<u>16,300.17</u>	<u>23,540.24</u>

**COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA.**

Calle Diego Vásquez de Cepeda N76-40 Av. Mariscal Sucre  
Quito - Ecuador

El movimiento de propiedad y equipo es como sigue:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial del año	23,540.24	30,780.31
Depreciación del año	<u>(7,240.07)</u>	<u>(7,240.07)</u>
<b>Total</b>	<b><u>16,300.17</u></b>	<b><u>23,540.24</u></b>

**NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
Provisiones Beneficios Sociales	675.00	810.00
IESS por pagar	657.24	1,173.70
Otros	291.99	391.12
<b>Total</b>	<b><u>1,624.23</u></b>	<b><u>2,374.82</u></b>

**NOTA 7 - IMPUESTOS**

Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		
Crédito Tributario por Retenciones	567.70	251.92
Impuesto al Valor Agregado	2,110.26	3,555.50
Anticipo	101.34	0.00
<b>Total</b>	<b><u>2,779.30</u></b>	<b><u>3,807.42</u></b>

**COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA.**

Calle Diego Vásquez de Cepeda N76-40 Av. Mariscal Sucre  
Quito - Ecuador

	<b>DICIEMBRE - 31</b>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes:</b>		
Impuestos Retenido en la Fuente	20.70	240.78
Impuestos Retenido al Valor Agregado	62.30	1,075.60
<b>Total</b>	<u>83.00</u>	<u>1,316.38</u>

**NOTA 8 - IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22%. La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

**Composición:**

	<b>DICIEMBRE - 31</b>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación trabajadores	4,409.43	11,654.67
15% Participación a trabajadores	(661.41)	(1,748.20)
Gastos no deducibles	403.20	1,639.38
Base Imponible para el impuesto a la renta	<u>4,151.22</u>	<u>11,545.85</u>
(A) Impuesto a la renta causado	913.27	2,540.09
(B) Anticipo mínimo (1)	<u>1,014.61</u>	<u>826.23</u>
Impuesto a la renta para pagar (mayor entre A y B)	1,014.61	2,540.09
Retención en la fuente del período	(1,330.39)	(2,792.01)
Crédito Tributario años anteriores	(251.92)	-
<b>Saldo a favor del Contribuyente</b>	<u>(567.70)</u>	<u>(251.92)</u>

- (1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

**COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA.**

Calle Diego Vásquez de Cepeda N76-40 Av. Mariscal Sucre  
Quito - Ecuador

**NOTA 9- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de su ganancia antes del impuesto a la renta.

**Composición:**

	DICIEMBRE - 31	
	2016	2015
Saldo al inicio del año	1,748.20	1,260.70
Provisión del año	661.41	1,748.20
Pagos efectuados	(1,748.20)	(1,260.70)
<b>Total</b>	<b>661.41</b>	<b>1,748.20</b>

**NOTA 10 - CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de "COMERCIAL GUAYASAMIN COMGUAY CIA. LTDA." al 31 de diciembre 2016 comprende 900 participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**NOTA 11 - LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

La compañía ha observado y cumplido con todas las leyes y reformas vigentes para el año 2016.

  
Julio Guayasamin U.  
Representante Legal

  
Andrade Guayasamin CIA. LTDA.  
Contador  
Registro N° 026