

# **COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S. A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**Año 2012**

**Contiene:**

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

## Contenido

ESTADOS FINANCIEROS .....	4
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	11
1. Información General .....	11
2. Resumen de las principales políticas contables .....	11
2.1. Bases de presentación.....	11
2.2. Conversión de Moneda Extranjera.....	12
3.2.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	12
3.2.2. Instrumentos Financieros.....	12
3.2.3. Propiedades, Planta y Equipo.....	14
3.2.4. Activos Intangibles distintos de la plusvalía .....	16
3.2.5. Deterioro del Valor de los Activos No Financieros.....	16
3.2.6. Provisiones .....	17
3.2.7. Obligaciones por Beneficios a Empleados.....	18
3.2.8. Capital Social .....	18
3.2.9. Reconocimiento de los Ingresos .....	18
3.2.10. Impuesto a las Ganancias.....	19
3. Gestión del Riesgo.....	21
4. Estimaciones y otros juicios .....	21
5. Información relevante de las partidas de los estados financieros.....	22
5.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	22
5.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.....	22
5.3. Créditos Fiscales .....	22
5.4. Propiedades, Planta y Equipo.....	23
5.5. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	24
5.6. Obligaciones Tributarias y Laborales.....	25
5.7. Obligaciones Financieras.....	25
5.8. Capital Social .....	26
5.9. Sueldos y Salarios .....	27
5.10. Gastos.....	27

5.11. Impuesto a las Ganancias.....	28
6. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa.....	30
6.1. Base Legal.....	30
6.2. Ajustes realizados por adopción de NIIF para PYMES.....	31
6.2.1. Ajustes al inicio del periodo de transición 01 de enero del 2011 .....	31
6.2.2. Ajustes al final del último periodo presentado 31 de diciembre del 2011 .....	33
6.3. Impacto sobre los estados financieros.....	34
6.4. Conciliaciones requeridas por la Sección 35 de la NIIF para PYMES.....	34
6.4.1. Balance de apertura al 01 de enero del 2011 .....	34
6.4.2. Conciliaciones del Patrimonio Neto, reportado bajo NEC al Patrimonio Neto bajo NIIF para PYMES al 01 de enero y al 31 de diciembre del 2011 .....	37
6.4.3. Conciliación del Estado de Resultados del 2011, bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF .....	39
6.4.4. Ajustes materiales al Estado de Flujo de Efectivo del 2010 previamente presentado bajo NIIF .....	40
7. Eventos subsecuentes .....	43

**Comercializadora de Combustibles Comecom S. A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**

# COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

	Nota	2012	2011	2010
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5.1	1.262,86	5.691,04	836,97
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5.2	8.000,00	3.002,40	3.000,00
Créditos Fiscales	5.3	9.941,15	8.972,13	8.295,68
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>19.204,01</b>	<b>17.665,57</b>	<b>12.132,65</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Propiedades Planta y Equipo	5.4	941.031,27	941.031,27	941.031,27
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>941.031,27</b>	<b>941.031,27</b>	<b>941.031,27</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>960.235,28</b>	<b>958.696,84</b>	<b>953.163,92</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	5.5	-	261,86	159,60
Obligaciones Tributarias y Laborales	5.6	2.556,53	2.309,58	1.616,35
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>2.556,53</b>	<b>2.571,44</b>	<b>1.775,95</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Obligaciones Financieras	5.7	631.174,53	631.174,53	687.349,06
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>631.174,53</b>	<b>631.174,53</b>	<b>687.349,06</b>
<b>Total de Pasivos</b>		<b>633.731,06</b>	<b>633.745,97</b>	<b>689.125,01</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	5.8	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	5.8	509.722,87	471.048,78	374.344,25
Pérdidas Acumuladas	5.8	(162.327,12)	(126.535,05)	(80.566,91)
Resultados Acumulados - NIIF	5.8	(3.770,29)	(3.770,29)	(3.770,29)
Resultados del Ejercicio	5.8	(37.121,24)	(35.792,57)	(45.968,14)
<b>Total de Patrimonio</b>		<b>326.504,22</b>	<b>324.950,87</b>	<b>264.038,91</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio:</b>		<b>960.235,28</b>	<b>958.696,84</b>	<b>953.163,92</b>

GERENTE GENERAL

CONTADOR

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

## COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en U.S. dólares)

	Notas	2012	2011
<b>INGRESOS</b>		-	-
Ingresos de actividades ordinarias		-	-
<b>Gastos</b>		(32.595,90)	(31.397,89)
Gastos de Administración	5.9 - 5.10	(32.506,42)	(31.326,01)
Costos Financieros	5.10	(89,48)	(71,88)
<b>Resultados del Ejercicio</b>		(32.595,90)	(31.397,89)
Impuesto a la Renta Corriente	5.11	(4.525,34)	(4.394,68)
Impuesto a la Renta Diferido		-	-
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>		(37.121,24)	(35.792,57)



GÉRENTE GENERAL



CONTADOR

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

## COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en U.S. dólares)

	2012	2011
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de ventas de bienes y prestación servicios	-	-
Efectivo recibido por otras actividades de Operación	-	-
Efectivo Pagado a proveedores por bienes y servicios	(16.601,05)	(10.173,69)
Efectivo Pagado a los empleados	(21.886,40)	(21.035,68)
Intereses Pagados	(89,48)	(71,88)
Impuesto a las Ganancias Pagado	(4.525,34)	(4.394,68)
Participación a los Trabajadores Pagado	-	-
<b>Flujo Neto de Actividades de Operación</b>	<b>(43.102,27)</b>	<b>(35.675,93)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>Flujo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aportes Futuras Capitalizaciones	38.674,09	96.704,53
Pago de Préstamos	-	(56.174,53)
<b>Flujo Neto de Actividades de Financiamiento</b>	<b>38.674,09</b>	<b>40.530,00</b>
<b>Aumento del Efectivo y sus Equivalentes</b>	<b>(4.428,18)</b>	<b>4.854,07</b>
<b>Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>5.691,04</b>	<b>836,97</b>
<b>Saldo Final de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>1.262,86</b>	<b>5.691,04</b>



GERENTE GENERAL



CONTADOR

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

## COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

Conciliación del resultado del año con el flujo proveniente/usado en las operaciones

Al 31 de diciembre del 2012

	2012	2011
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(32.595,90)</b>	<b>(31.397,89)</b>
<b>Partidas que no representan movimiento en efectivo</b>	<b>(4.525,34)</b>	<b>(4.394,68)</b>
Impuesto a la Renta Corriente	(4.525,34)	(4.394,68)
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>	<b>(5.981,03)</b>	<b>116,64</b>
(+/-) Variación de Clientes	-	-
(+/-) Variación de Inventarios	-	-
(+/-) Variación de Otras Cuentas por Cobrar	(4.997,60)	(2,40)
(+/-) Variación de Créditos Fiscales	(968,52)	(676,45)
(+/-) Variación de Acreedores Comerciales y Otras CxP	(261,86)	102,26
(+/-) Variación de Obligaciones Tributarias	(2,04)	20,20
(+/-) Variación de Cuentas por Cobrar Empleados	-	-
(+/-) Variación de Cuentas por Pagar Empleados	248,99	673,03
(+/-) Variación de Impuesto a la Renta por Pagar	-	-
(+/-) Variación de Participación Trabajadores por Pagar	-	-
<b>Efectivo Neto Generado en Actividades de Operación</b>	<b>(43.102,27)</b>	<b>(35.675,93)</b>



## COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

Anexo - Determinación de los Flujos de Operación

Al 31 de diciembre del 2012

	2012	2011
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(43.102,27)</b>	<b>(35.675,93)</b>
<b>Efectivo recibido de ventas de bienes y prestación servicios</b>	-	-
Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	-	-
(+/-) Variación de Clientes	-	-
<b>Efectivo recibido por otras actividades de Operación</b>	-	-
Ingresos	-	-
(+/-) Variación	-	-
<b>Efectivo Pagado a proveedores por bienes y servicios</b>	<b>(16.601,05)</b>	<b>(10.173,69)</b>
Costo de Ventas	-	-
Gastos Administrativos	(10.371,03)	(9.617,30)
(+/-) Variación de Inventarios	-	-
(+/-) Variación de Otras Cuentas por Cobrar	(4.997,60)	(2,40)
(+/-) Variación de Créditos Fiscales	(968,52)	(676,45)
(+/-) Variación de Acreedores Comerciales y Otras CxP	(261,86)	102,26
(+/-) Variación de Obligaciones Tributarias	(2,04)	20,20
(+/-) Variación de Acreedores Comerciales Largo Plazo	-	-
<b>Efectivo Pagado a los empleados</b>	<b>(21.886,40)</b>	<b>(21.035,68)</b>
Gastos del Personal	(22.135,39)	(21.708,71)
(+/-) Variación de Cuentas por Cobrar Empleados	-	-
(+/-) Variación de Cuentas por Pagar Empleados	248,99	673,03
<b>Intereses, Comisiones y Multas Pagadas</b>	<b>(89,48)</b>	<b>(71,88)</b>
Gasto Intereses, Comisiones y Multas	(89,48)	(71,88)
<b>Impuesto a las Ganancias Pagado</b>	<b>(4.525,34)</b>	<b>(4.394,68)</b>
Gasto Impuesto a las Ganancias	(4.525,34)	(4.394,68)
(+/-) Variación de Impuesto a la Renta por Pagar	-	-
<b>Participación a los Trabajadores Pagado</b>	-	-
Gasto Participación Trabajadores	-	-
(+/-) Variación de Participación Trabajadores por Pagar	-	-

# COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NIIF PARA PYMES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en U.S. dólares)

Nota	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados		Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
					Acumulados NIIF PYMES			
Saldo 01 enero 2011 - NEC	20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	-		(41.244,39)	272.532,95
Cambio de políticas y corrección de errores	-	-	-	-	-		(4.723,75)	(4.723,75)
Saldo reexpresado 01 enero 2011 - NEC	20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	-		(45.968,14)	267.809,20
Ajustes por la Adopción de la NIIF para PYMES					(3.770,29)			
Saldo 01 enero 2011 - NIIF PYMES	20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	(3.770,29)		(45.968,14)	264.038,91
Traslado del Resultado del Ejercicio				(45.968,14)			45.968,14	-
Aportes Futuras Capitalizaciones		96.704,53						96.704,53
Resultado del Ejercicio - NEC							(35.792,57)	(35.792,57)
Resultado del Ejercicio - NIIF *							-	-
Saldo 31 diciembre 2011 - NIIF PYMES	20.000,00	471.048,78	-	(126.535,05)	(3.770,29)		(35.792,57)	324.950,87
Cambio de políticas y corrección de errores	-	-	-	0,50	-		-	0,50
Saldo reexpresado 01 enero 2012 - NIIF PYMES	20.000,00	471.048,78	-	(126.534,55)	(3.770,29)		(35.792,57)	324.951,37
Traslado del Resultado del Ejercicio				(35.792,57)			35.792,57	-
Aportes Futuras Capitalizaciones		38.674,09						38.674,09
Resultado del Ejercicio - NIIF *							(37.121,24)	(37.121,24)
Saldo 31 diciembre 2012 - NIIF PYMES	20.000,00	509.722,87	-	(162.327,12)	(3.770,29)		(37.121,24)	326.504,22

  
GERENTE GENERAL

CONTADOR

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**Comercializadora de Combustibles Comecom S. A.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. Información General**

**Comercializadora de Combustibles Comecom S. A.** es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, según Escritura Pública celebrada el 10 de abril de 2006 ante el Notario Vigésimo Segundo del Cantón Quito, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 21 de abril de 2006.

La actividad principal de la compañía es comprar venta de petróleo crudo y sus derivados para el mercado local e internacional. Operación de terminales de almacenamiento y distribución y demás infraestructura relacionadas.

La entidad tiene un plazo social 90 años. El domicilio principal y el fiscal de la compañía esta ubicado en la Avenida 12 de Octubre N24-562 y Cordero, Edificio World Trade Center, de esta ciudad de Quito. Su identificación tributaria es 1792029767001.

**2. Resumen de las principales políticas contables**

Este es el primer conjunto de estados financieros preparados por **Comercializadora de Combustibles Comecom S. A.** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas (NIIF para las PYMES) entidades establecidas por el IASB.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros, se indican a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

**2.1. Bases de presentación**

Los estados financieros de **Comercializadora de Combustibles Comecom S. A.** han sido preparados de acuerdo con la "Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas» (NIIF para las PYMES).

Ellos han sido preparados bajo la convención del costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la gerencia ejerza su

juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la entidad. Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados, se describen en la nota 4.

## **2.2. Conversión de Moneda Extranjera**

### ***a) Funcional y moneda de presentación***

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad son valorados utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional).

### ***b) Transacciones y saldos***

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en utilidad o pérdida.

Las diferencias de cambio y las pérdidas relacionadas con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en los resultados dentro de "Ingresos Financieros o Costos Financieros". Todas las otras ganancias y pérdidas de cambio se presentan en los resultados dentro de "Otras (Pérdidas) / Ganancias - Neto".

## **3.2.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El Efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios figuran en el endeudamiento en el pasivo corriente del estado de situación financiera, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

## **3.2.2. Instrumentos Financieros**

Los Instrumentos Financieros se clasifican en los siguientes grupos:

1. Instrumentos Financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados

2. Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento
3. Activos Financieros disponibles para la venta
4. Préstamos y Cuenta por Cobrar

La entidad no cuenta con todas las clasificaciones al no tener instrumentos financieros que se incluya en cada uno de los grupos. La entidad solamente presenta: Inversiones mantenidas hasta el vencimiento; y, Préstamos y Cuentas por Cobrar:

*a) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento*

Los Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento se miden a su costo amortizado, excluidos los costos de transacción.

*b) Cuentas por Cobrar Comerciales*

Los créditos por ventas se reconocen inicialmente por su valor efectivo, es decir por su importe sin descontar, salvo cuando se excede de las condiciones de crédito normales (30 – 60 – 90 días) en cuyo caso se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados una tasa de interés de mercado.

Los créditos por ventas son posteriormente medidos a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o costo amortizado.

Una provisión por deterioro de cuentas comerciales a cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los montos adeudados de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Las Cuentas por Cobrar que se espera cobrar en un plazo menor a un año se clasifican en Activos Corrientes caso contrario forman parte de los Activos No Corrientes.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

### *c) Cuentas por Pagar Comerciales*

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

Se reconocen inicialmente por su valor efectivo y posteriormente a su coste amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### *d) Préstamos*

Los préstamos se reconocen inicialmente por su valor efectivo (es decir, el valor presente de dinero en efectivo a favor del banco, incluyendo los costes de transacción).

Los préstamos se miden posteriormente al costo amortizado.

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

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses después de la fecha de presentación, en cuyo caso se clasifican como Pasivos No Corrientes.

### **3.2.3. Propiedades, Planta y Equipo**

Los elementos de Propiedades, planta y equipo son bienes que la entidad posee para usarlos en el desarrollo de sus actividades o en la administración de las mismas; se expresan a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo histórico incluye los costos de adquisición, los gastos directamente atribuibles a poner el activo en el lugar y condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la forma prevista por la dirección y en los casos que se requiera, los costos estimados por desmantelamiento.

La entidad aumenta al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo de reemplazar parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo si la pieza de repuesto se espera que proporcione beneficios adicionales en el futuro para la entidad. El

importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan a resultados en el período en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se realiza para distribuir el costo de los activos menos su valor residual durante su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas varían de la siguiente manera:

<b>Edificios</b>	25 - 40 años
<b>Equipos de Computación</b>	2 – 3 años
<b>Vehículos</b>	3 - 5 años
<b>Muebles y Enseres</b>	5 - 10 años
<b>Equipos de Producción</b>	3 – 10 años

Los cargos realizados por concepto de depreciación se reconocen en los resultados del periodo como un gasto.

Los valores de los activos residuales, vidas útiles y métodos de amortización son revisados, y ajustados de forma prospectiva si existe algún indicio de un cambio significativo desde la fecha de presentación del último informe.

El Importe en libros de un activo se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable si el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable estimado. La reducción se reconoce en resultados del periodo como una pérdida por deterioro o una reversión de la misma de ser el caso. Los cargos futuros por concepto de depreciación se realizarán en proporción al importe en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de una nueva estimación.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de Propiedades, Planta y Equipo se determinan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen dentro de «Otras Ganancias / (Pérdidas) Netas" - en el estado de resultados integrales.

### 3.2.4. Activos Intangibles distintos de la plusvalía

#### *a) Licencias, marcas y activos intangibles relacionados con clientes*

Las marcas y licencias adquiridas de forma independiente se miden inicialmente al costo histórico.

Las marcas, licencias (incluyendo software) y los activos intangibles relacionados con clientes adquiridas en una combinación de negocios se reconocen a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Las marcas, licencias y los activos intangibles relacionados con clientes tienen una vida útil definida y se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización se calcula por el método de línea recta de acuerdo a sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

<b>Licencias</b>	<b>5 años *</b>
<b>Software</b>	<b>3 – 5 años</b>

\* En muchos casos esto dependerá de los acuerdos establecidos en los contratos de Licencia.

Todos los gastos de investigación y desarrollo de un intangible autogenerado por la entidad, se reconocen como gasto a menos que formen parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

### 3.2.5. Deterioro del Valor de los Activos No Financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización son evaluadas en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de que los activos puedan haber deteriorado su valor.



Cuando existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, entonces se comprueba el valor de deterioro del valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la que el activo ha sido asignado).

Una pérdida por deterioro es reconocida en resultados por el monto en que el importe en libros del activo supere su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor de uso de un activo (o una unidad generadora de efectivo).

A los efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (UGE).

Los activos no financieros distintos de la plusvalía que ha sufrido un deterioro se revisan para posible reversión del deterioro en cada fecha de reporte.

### **3.2.6. Provisiones**

Las provisiones por costos de reestructuración, garantías y demandas legales se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de hechos pasados, es probable que una transferencia de beneficios económicos necesarios para cancelar la obligación y el monto puede ser estimado con fiabilidad.

Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones de terminación de contrato de arrendamiento y los pagos de los empleados de terminación. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual del importe que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo de interés antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor tiempo del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

### **3.2.7. Obligaciones por Beneficios a Empleados**

#### ***a) Obligaciones Corto Plazo***

Las obligaciones a empleados a corto plazo corresponden a los sueldos, horas extras, comisiones, bonos, y demás; que la empresa paga a sus empleados como contraprestación por los servicios que le prestan y cuya cancelación se espera realizar en los próximos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

La entidad mide los pasivos por obligaciones a corto plazo a valor nominal. Los gastos que generan las obligaciones a corto plazo se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

#### ***b) Obligaciones Post- Empleo - Planes de Beneficios Definidos***

La entidad tiene la obligación de otorgar un beneficio de pensión por jubilación patronal a sus empleados que han cumplido los 25 de servicio en la empresa, así como un valor proporcional a aquellos que cumpliendo los 20 años tienen que abandonar la entidad.

La entidad mide los pasivos (activos) por beneficios definidos al valor presente de sus obligaciones dentro de los planes de beneficios definidos a la fecha sobre la que se informa, y les resta el valor razonable a la fecha sobre la que se informa de los activos del plan con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones. Las obligaciones correspondientes a los planes de beneficios definidos se determinan usando el método de la unidad de crédito proyectada. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

### **3.2.8. Capital Social**

El capital social está representado por acciones.

### **3.2.9. Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos de la entidad por actividades ordinarias se reciben principalmente por la prestación de servicios.

La entidad reconoce los ingresos cuando: el importe de los ingresos y costos vinculados puede valorarse con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se pueda determinar el grado de terminación del servicio de manera fiable.

La determinación del grado de terminación se establecerá en base de los avances realizados de acuerdo a contratos o informes, en caso de no poder establecer el ingreso directamente de las bases mencionadas anteriormente se establecerá en proporción de los gastos realizados para obtener esos ingresos.

Los ingresos se medirán a su importe sin descontar de acuerdo al valor de la contraprestación recibida o por recibir, si ésta última se encuentra en los plazos normales de crédito en el mercado (30, 60 y 90 días); se medirán a su importe descontado si la contraprestación por recibir excede el periodo normal de crédito y se descontarán a una tasa de un instrumento similar.

### **3.2.10. Impuesto a las Ganancias**

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

#### ***Impuesto corriente***

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa. En las dos jurisdicciones donde el grupo opera, un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado.

#### ***Impuesto diferido***

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se 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. Para los efectos se considerarán las tasas de 25% hasta el año 2010, 24% hasta el año 2011, 23% hasta el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante, por efectos de la aplicación del Código de Producción.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto.

Aún si la empresa presentara pérdidas tributarias debería pagar el equivalente a un impuesto mínimo por la aplicación del cálculo del anticipo de impuesto a la renta que, de acuerdo al artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno" el mismo que indica que la empresa deberá pagar un anticipo de impuesto a la renta, que constituye la suma matemática de los siguientes rubros:

- a) El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- b) El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- c) El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- d) El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso. Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.

### 3. Gestión del Riesgo

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

### 4. Estimaciones y otros juicios

No existen estimaciones y otros juicios que hayan requerido un tratamiento especial para su definición.

## 5. Información relevante de las partidas de los estados financieros

### 5.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Caja	49,63	47,23	47,23
Caja Chica	35,14	68,38	190,17
Banco Internacional	1.178,09	5.575,43	599,57
<b>Total</b>	<b>1.262,86</b>	<b>5.691,04</b>	<b>836,97</b>

### 5.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La composición de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Cuentas por Cobrar Varios - Quintuña Angel	-	3.000,00	3.000,00
Cuentas por Cobrar Varios	8.000,00	2,40	-
<b>Total</b>	<b>8.000,00</b>	<b>3.002,40</b>	<b>3.000,00</b>

### 5.3. Créditos Fiscales

La composición de los Créditos Fiscales al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Crédito Tributario - IVA	9.940,65	8.972,13	8.295,68
Crédito Tributario - Impuesto a la Renta	0,50	-	-
<b>Total</b>	<b>9.941,15</b>	<b>8.972,13</b>	<b>8.295,68</b>

La composición del Crédito Tributario IVA al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
IVA Pagado - Compra Bienes	22,18	73,69	57,45
IVA Pagado - Compra Servicios	946,34	602,76	2.068,80
IVA Crédito Fiscal	8.972,13	8.295,68	6.169,43
<b>Total</b>	<b>9.940,65</b>	<b>8.972,13</b>	<b>8.295,68</b>

#### 5.4. Propiedades, Planta y Equipo

Conciliación de los importes en libros al final del periodo sobre el que se informa:

	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Edificios e Instalaciones</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>			
Al 01 de enero del 2011	948,57	940.177,56	941.126,13
Adiciones	-	-	-
Disposiciones	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>948,57</b>	<b>940.177,56</b>	<b>941.126,13</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>			
Al 01 de enero del 2011	(94,86)	-	(94,86)
Depreciación Anual	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>(94,86)</b>	<b>-</b>	<b>(94,86)</b>
<b>Importe en Libros</b>			
<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>853,71</b>	<b>940.177,56</b>	<b>941.031,27</b>

	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Edificios e Instalaciones</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>			
Al 01 de enero del 2012	948,57	940.177,56	941.126,13
Adiciones	-	-	-
Disposiciones	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>948,57</b>	<b>940.177,56</b>	<b>941.126,13</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>			
Al 01 de enero del 2012	(94,86)	-	(94,86)
Depreciación Anual	-	-	-
<b>Al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>(94,86)</b>	<b>-</b>	<b>(94,86)</b>
<b>Importe en Libros</b>			
<b>Al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>853,71</b>	<b>940.177,56</b>	<b>941.031,27</b>

La entidad no mantiene elementos de Propiedades, Planta y Equipos pignorados como garantías de deudas.

La entidad no posee compromisos contractuales por la adquisición de elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

La entidad no ha depreciado las Edificaciones e Instalaciones por cuanto aún no se encuentran disponibles para su utilización de la forma prevista por la entidad.

#### 5.5. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

La composición de los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Proveedores Locales	-	261,86	159,60
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>261,86</b>	<b>159,60</b>



## 5.6. Obligaciones Tributarias y Laborales

La composición de las Obligaciones Tributarias y Laborales al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Obligaciones Tributarias	65,56	67,60	47,40
Obligaciones Laborales	2.490,97	2.241,98	1.568,95
<b>Total</b>	<b>2.556,53</b>	<b>2.309,58</b>	<b>1.616,35</b>

La composición de las Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
IVA Retenido por Pagar	25,22	26,40	20,40
Retención en la Fuente por Pagar	40,34	41,20	27,00
<b>Total</b>	<b>65,56</b>	<b>67,60</b>	<b>47,40</b>

La composición de las Obligaciones Laborales al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Aportes al IESS	329,40	309,62	202,12
Préstamo IESS	51,65	51,72	15,48
Décimo Tercero por Pagar	48,63	78,33	157,46
Décimo Cuarto por Pagar	283,63	175,60	175,60
Fondos de Reserva	1.777,66	1.626,71	1.018,29
<b>Total</b>	<b>2.490,97</b>	<b>2.241,98</b>	<b>1.568,95</b>

## 5.7. Obligaciones Financieras

La composición de las Obligaciones Financieras No Corrientes al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2011
Corporación Financiera Nacional	631.174,53	631.174,53	631.174,53
<b>Total</b>	<b>631.174,53</b>	<b>631.174,53</b>	<b>631.174,53</b>

La obligación tiene un plazo de 5 años con una tasa de interés del 8.90%.

## 5.8. Capital Social

El capital suscrito y pagado de la entidad al final del 2012 es:

	Capital	Acciones	Valor
Capital Suscrito y Pagado	2.000,00	2.000,00	1,00
<b>Total</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1,00</b>

La composición de las reservas al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Reserva Legal	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La composición de los Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Pérdidas Acumuladas	(162.327,12)	(126.535,05)	(80.566,91)
Utilidades Acumuladas	-	-	-
Resultados Acumulados - NIIF	(3.770,29)	(3.770,29)	(3.770,29)
<b>Total</b>	<b>(166.097,41)</b>	<b>(130.305,34)</b>	<b>(84.337,20)</b>

La composición del Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2010 y 2011 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Resultado del Ejercicio - NEC	-	(35.792,57)	(45.968,14)
Resultado del Ejercicio - NIIF	(37.121,24)	-	-
<b>Total</b>	<b>(37.121,24)</b>	<b>(35.792,57)</b>	<b>(45.968,14)</b>

## 5.9. Sueldos y Salarios

La composición de los Gastos por Sueldos y Salarios al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Sueldos	15.000,00	15.000,00
Cargas Sociales	4.855,39	4.428,71
Bonificaciones	2.280,00	2.280,00
<b>Total</b>	<b>22.135,39</b>	<b>21.708,71</b>

## 5.10. Gastos

La composición de los Gastos al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Gastos Administrativos	32.506,42	31.326,01
Gastos Financieros	89,48	71,88
<b>Total</b>	<b>32.595,90</b>	<b>31.397,89</b>

La composición de los Gastos Administrativos al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Sueldos	15.000,00	15.000,00
Cargas Sociales	4.855,39	4.428,71
Bonificaciones	2.280,00	2.280,00
Movilización Local	429,29	425,75
Suministros y ateriales	212,20	908,98
Arriendos	3.000,00	2.500,00
Honorarios	4.880,00	2.190,00
Servicios Generales	6,36	
Impuestos y Contribuciones	1.702,60	1.959,57
Misceláneos	69,20	171,00
Notarios y Registradores	-	262,00
Otros Servicios	-	1.200,00
Pérdidas	71,38	
<b>Total</b>	<b>32.506,42</b>	<b>31.326,01</b>

La composición de los Gastos Financieros al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Banco Internacional	68,93	60,86
Intereses y Multas	20,55	11,02
<b>Total</b>	<b>89,48</b>	<b>71,88</b>

## 5.11. Impuesto a las Ganancias

### a) Impuestos Corrientes

	2012	2011
<b>Impuestos Corrientes</b>		
Impuestos corrientes sobre los resultados del ejercicio	-	-
Anticipo de Impuesto a la Renta (Mayor que el Impuesto)	4.525,34	4.394,68
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>4.525,34</b>	<b>4.394,68</b>
<b>Impuesto Diferido</b>		
Originación y reverso de diferencias temporales	-	-
Impacto del cambio del tipo impositivo	-	-
<b>Total Impuestos Diferidos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Gasto del Impuesto a la Renta</b>	<b>4.525,34</b>	<b>4.394,68</b>

El impuesto a las ganancias de la entidad antes de impuestos difiere del importe teórico que se obtendría aplicando el tipo impositivo medio ponderado aplicable a los beneficios de la entidad. Esto se debe principalmente a que en la legislación ecuatoriana si el anticipo de impuesto a la renta es mayor que el impuesto calculado, éste anticipo se convierte en el impuesto a pagar.

El impuesto corriente de la entidad se obtiene a través de la siguiente conciliación tributaria:

	2012
<b>Resultado después de participaciones</b>	<b>(32.595,90)</b>
(+) Gastos No Deducibles	0,00
<b>Resultado Tributario</b>	<b>(32.595,90)</b>
Tarifa Impuesto a la Renta	23%
<b>Impuesto a la Renta a Pagar</b>	<b>0,00</b>
<b>Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta</b>	<b>0%</b>

De acuerdo con la legislación ecuatoriana, para este caso como el anticipo de Impuesto a la Renta es mayor entonces éste se convierte en el impuesto. No se puede determinar una tasa efectiva de impuesto a la renta por cuanto el resultado es cero.

	2012
<b>Resultado después de participaciones</b>	<b>(32.595,90)</b>
(+) Gastos No Deducibles	0,00
<b>Resultado Tributario</b>	<b>(32.595,90)</b>
Tarifa Impuesto a la Renta	23%
<b>Impuesto a la Renta a Pagar</b>	<b>0,00</b>
Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	0%
<b>Anticipo de Impuesto a la Renta</b>	<b>4.525,34</b>
Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	-----

La entidad no posee pérdidas fiscales que puedan ser amortizadas en los años siguientes.

La compensación de los Activos por Impuestos Corrientes y Pasivos por Impuestos corrientes se ha realizado al 31 de diciembre del 2010 y 2011 de la siguiente manera:

	2012	2011	2010
Pasivo por Impuesto a la Renta por Pagar	4.525,34	4.723,75	4.723,75
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta para el periodo corriente	(4.525,84)	(4.723,75)	(4.723,75)
<b>Activo Crédito Tributario Impuesto a la Renta</b>	<b>0,50</b>	-	-

## 6. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa

La aplicación de una normativa contable permite a las entidades poder evaluar su posición financiera, rendimiento y flujos de efectivo; la correcta aplicación de la normativa permite la toma de decisiones acertada por parte de las entidades.

El Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías ha iniciado una nueva etapa en cuanto a la aplicación de normativas para la información financiera, adoptando las NIIF y posteriormente las NIIF para PYMES.

La aplicación de NIIF para PYMES provee a las entidades información de mejor calidad para las decisiones gerenciales, así como un nuevo concepto en cuanto al reconocimiento y medición de las transacciones que se realizan en el día a día de las empresas.

**Comercializadora de Combustibles Comecom S.A.** al aplicar esta nueva normativa ingresa a un mundo de información globalizado donde podrá medir el desempeño no solo a nivel de su empresa, sino en el mercado y también a nivel mundial lo que permitirá evidenciar de forma óptima los resultados de la gestión que realiza y poder establecer medidas para el mantenimiento o la mejora.

### 6.1. Base Legal

Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ro. de enero del 2009.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y se establece en forma escalonada la adopción de las Normas NIIF, así:

- **Primer Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010:** Las Compañías que cotizan en Bolsa y Firmas Auditoras. Se establece el año 2009 como período de transición.
- **Segundo Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011:** Empresas con activos mayores a 4 millones, ventas superiores a 5 millones anuales y más de 200 trabajadores, aplicaran NIIF completas, periodo de transición 2010.
- **Tercer grupo: aplicaran a partir del 1 de enero de 2012:** Empresas con activos menores a \$4.000.000, ventas menores a 5.000.000 anuales y menos de 200 trabajadores, aplicaran las Normas NIIF para PYMES, periodo de transición 2011.

Mediante Resolución: No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011, se establece que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Por lo antes mencionado **Comercializadora de Combustibles Comecom S.A.**, califica como PYMES, por lo tanto en cumplimiento con la Sección 35.1 “Adoptará por primera vez la NIIF para las PYMES”, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), tales como sus Normas Contables Nacionales (NEC), en otro marco tal como la base del Impuesto a las Ganancias locales, adoptará por primera vez NIIF para PYMES.

## 6.2. Ajustes realizados por adopción de NIIF para PYMES

### 6.2.1. Ajustes al inicio del periodo de transición 01 de enero del 2011

De acuerdo al párrafo 35.13 de la NIIF para PYMES, una entidad presentará en sus primeros estados financieros la conciliación de su patrimonio a la fecha de transición a

esta NIIF, para el caso de **Comercializadora de Combustibles Comecom S. A.** esta fecha es el 01 de enero del 2011, a continuación presentamos los ajustes realizados a esta fecha.

#### ***6.2.1.1. Cuentas por Pagar***

Luego del análisis de la vigencia de las cuentas por pagar, se determinó que existe un rubro que no va a ser cancelado por lo que es menester el darlo de baja.

El impacto de este ajuste produce una disminución de las cuentas por pagar por \$380.00 y un incremento en el Patrimonio Neto a través de la cuenta “Resultados Acumulados NIIF PYMES” por \$380.00

#### ***6.2.1.2. Créditos Fiscales***

La entidad tiene reconocidos créditos fiscales por \$4.150,29; sin embargo los mismos no son exigibles por lo cual se requiere darlos de baja.

El impacto de este ajuste genera una disminución en el Activo a través de la cuenta “Anticipo de Impuesto a la Renta” por \$4.150,29, así como una disminución en el Patrimonio Neto a través de la cuenta “Resultados Acumulados NIIF PYMES” por \$4.150,29. El presente ajuste constituye el de mayor impacto por la aplicación de NIIF para PYMES en la entidad.

#### ***6.2.1.3. Reclasificación Inversiones a Propiedades Planta y Equipo***

La entidad adquirió Edificaciones e Instalaciones en años anteriores con la intención de utilizarlos para la prestación de sus servicios, sin embargo dichos Activos no han estado disponibles para el uso en la forma en la que se prevee que deben encontrarse. Con los antecedentes expuestos la entidad decidió clasificarlos como Inversiones; sin embargo de acuerdo a NIIF PYMES deben reconocerse como elementos de Propiedades, Planta y Equipo; pero no se debe proceder a realizar depreciación alguna puesto que no están aún listos para su uso, aún así es importante evaluar deterioro de ser el caso.



El impacto de esta reclasificación genera una disminución total de las Inversiones por \$940.177,56 y un incremento en Propiedades Planta y Equipo por \$940.177,56.

#### *6.2.1.4. Reconocimiento del Gasto – Impuesto a la Renta del Periodo*

La entidad generó pérdida en el ejercicio 2010; sin embargo determinó un anticipo de impuesto a la renta por \$4.723,75, el mismo que al no determinarse Impuesto a la Renta se convierte en el impuesto mínimo, por lo cual debe ser reconocido como gasto del periodo 2010.

De acuerdo con lo indicado anteriormente la entidad debe incrementar la pérdida del ejercicio 2010 en \$4.723,75; convirtiendo la pérdida de \$41.244,39 en \$45.968,14

#### *6.2.2. Ajustes al final del último periodo presentado 31 de diciembre del 2011*

De acuerdo al párrafo 35.13 de la NIIF para PYMES, una entidad presentará en sus primeros estados financieros la conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo, para el caso de **Comercializadora de Combustibles Comecom S. A.** esta fecha es el 31 de diciembre del 2011, a continuación presentamos los ajustes realizados a esta fecha.

##### *6.2.2.1. Reconocimiento del Gasto – Impuesto a la Renta del Periodo*

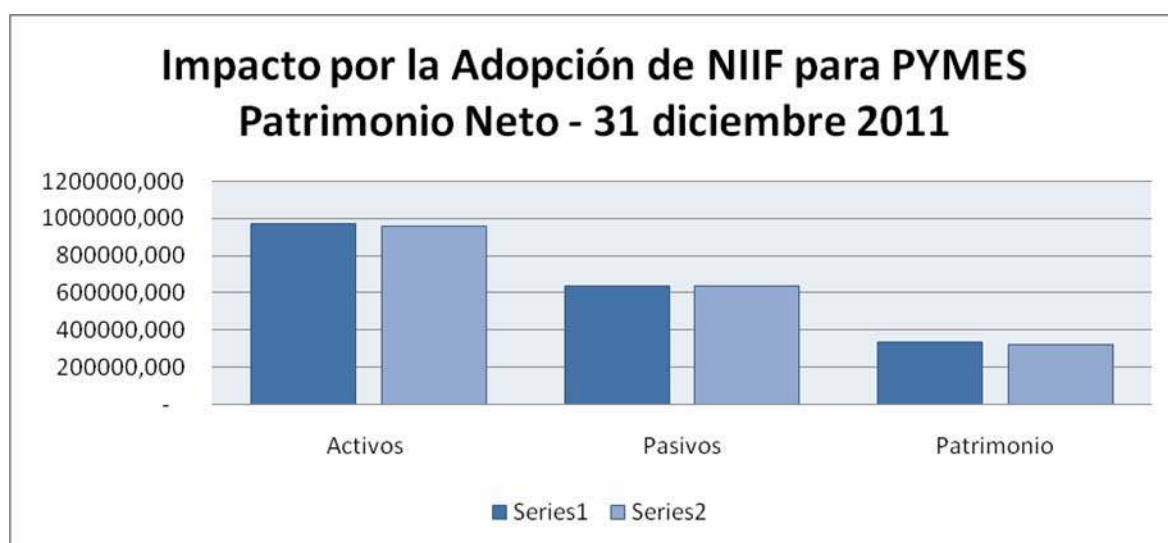
La entidad generó pérdida en el ejercicio 2011; sin embargo determinó un anticipo de impuesto a la renta por \$4.394,68, el mismo que al no determinarse Impuesto a la Renta se convierte en el impuesto mínimo, por lo cual debe ser reconocido como gasto del periodo 2011.

De acuerdo con lo indicado anteriormente la entidad debe incrementar la pérdida del ejercicio 2011 en \$4.394,68; convirtiendo la pérdida de \$31.397,89 en \$35.792,57.

### 6.3. Impacto sobre los estados financieros

Como se puede observar en el gráfico el Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2011 disminuye en 2.687,26% por la aplicación de NIIF para PYMES.

Grupo	NEC	NIIF	%
Activos	971.585,56	958.696,84	-1,33%
Pasivos	633.745,97	633.745,97	0,00%
Patrimonio	337.839,59	324.950,87	-3,82%



### 6.4. Conciliaciones requeridas por la Sección 35 de la NIIF para PYMES

#### 6.4.1. Balance de apertura al 01 de enero del 2011

# **COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.**

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - BALANCE DE APERTURA**

**AL 01 DE ENERO DEL 2011**

(Expresado en U.S. dólares)

	NEC	REF.	AJUSTES POR		NIIF	Efecto Transición % Variación
	2010		DEBE	HABER	2010	
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	836,97		-	-	836,97	0,00%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2.620,00	6.2.1.1.	380,00	-	3.000,00	14,50%
Créditos Fiscales	17.169,72	6.2.1.2.	-	8.874,04	8.295,68	-51,68%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>20.626,69</b>		<b>380,00</b>	<b>8.874,04</b>	<b>12.132,65</b>	<b>-37,18%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>						
Propiedades Planta y Equipo	853,71	6.2.1.3.	940.177,56	-	941.031,27	110128,45%
Instrumentos Financieros	940.177,56	6.2.1.3.	-	940.177,56	-	-100,00%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>941.031,27</b>		<b>940.177,56</b>	<b>940.177,56</b>	<b>941.031,27</b>	<b>110028,45%</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>961.657,96</b>		<b>940.557,56</b>	<b>949.051,60</b>	<b>953.163,92</b>	<b>109991,27%</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>Pasivos Corrientes</b>						
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	159,60		-	-	159,60	0,00%
Obligaciones Laborales y Tributarias	1.616,35	6.2.1.4.	4.723,75	4.723,75	1.616,35	0,00%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.775,95</b>		<b>4.723,75</b>	<b>4.723,75</b>	<b>1.775,95</b>	<b>0,00%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>						
Obligaciones Financieras	687.349,06		-	-	687.349,06	0,00%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>687.349,06</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>687.349,06</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total de Pasivos</b>	<b>689.125,01</b>		<b>4.723,75</b>	<b>4.723,75</b>	<b>689.125,01</b>	<b>0,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Social	20.000,00		-	-	20.000,00	0,00%
Aportes Futuras Capitalizaciones	374.344,25		-	-	374.344,25	0,00%
Pérdidas Acumuladas	(80.566,91)		-	-	(80.566,91)	0,00%
Resultados Acumulados - NIIF	-		4.150,29	380,00	(3.770,29)	-100,00%
Resultados del Ejercicio	(41.244,39)	6.2.1.4.	4.723,75	-	(45.968,14)	11,45%
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>272.532,95</b>		<b>8.874,04</b>	<b>380,00</b>	<b>264.038,91</b>	<b>-88,55%</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio:</b>	<b>961.657,96</b>		<b>13.597,79</b>	<b>5.103,75</b>	<b>953.163,92</b>	
			954.155,35	954.155,35		

## COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 01 DE ENERO DEL 2012

(Expresado en U.S. dólares)

	2012
<b>ACTIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	836,97
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	3.000,00
Créditos Fiscales	8.295,68
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>12.132,65</b>
<b>Activos No Corrientes</b>	
Propiedades Planta y Equipo	941.031,27
Instrumentos Financieros	-
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>941.031,27</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>953.163,92</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	159,60
Obligaciones Tributarias y Laborales	1.616,35
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.775,95</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	
Obligaciones Financieras	687.349,06
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>687.349,06</b>
<b>Total de Pasivos</b>	<b>689.125,01</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	20.000,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	374.344,25
Pérdidas Acumuladas	(126.535,05)
Resultados Acumulados - NIIF	(3.770,29)
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>264.038,91</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio:</b>	<b>953.163,92</b>

## 6.4.2. Conciliaciones del Patrimonio Neto, reportado bajo NEC al Patrimonio Neto bajo NIIF para PYMES al 01 de enero y al 31 de diciembre del 2011

### COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NIIF PARA PYMES

AL 01 DE ENERO DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

	Ref.	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados NIIF PYMES	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo 01 enero 2011 - NEC</b>		20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	-	(41.244,39)	272.532,95
<i>Cambio de políticas y corrección de errores</i>		-	-	-	-	-	(4.723,75)	(4.723,75)
<b>Saldo reexpresado 01 enero 2011 - NEC</b>		20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	-	(45.968,14)	267.809,20
<i>Ajustes por la Adopción de la NIIF para PYMES</i>								-
a) Créditos Fiscales - Baja	6.2.1.1.					(4.150,29)		(4.150,29)
b) Cuentas por Pagar - Baja	6.2.1.2.					380,00		380,00
<b>Saldo 01 enero 2011 - NIIF PYMES</b>		20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	(3.770,29)	(45.968,14)	264.038,91

## COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NIIF PARA PYMES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

	Ref.	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados NIIF PYMES	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo 01 enero 2011 - NEC</b>		20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	-	(41.244,39)	272.532,95
<i>Cambio de políticas y corrección de errores</i>		-	-	-	-	-	(4.723,75)	(4.723,75)
<b>Saldo reexpresado 01 enero 2011 - NEC</b>		20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	-	(45.968,14)	267.809,20
<i>Ajustes por la Adopción de la NIIF para PYMES</i>								
a) Créditos Fiscales - Baja	6.2.1.1.					(4.150,29)		(4.150,29)
b) Cuentas por Pagar - Baja	6.2.1.2.					380,00		380,00
<b>Saldo 01 enero 2011 - NIIF PYMES</b>		20.000,00	374.344,25	-	(80.566,91)	(3.770,29)	(45.968,14)	264.038,91
<i>Traslado del Resultado del Ejercicio</i>		-	-		(45.968,14)	-	45.968,14	-
<i>Aportes Futuras Capitalizaciones</i>			96.704,53					96.704,53
<i>Resultado del Ejercicio - NEC</i>		-	-	-	-	-	(35.792,57)	(35.792,57)
<i>Resultado del Ejercicio - NIIF *</i>		-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo 31 diciembre 2011 - NIIF PYMES</b>		20.000,00	471.048,78	-	(126.535,05)	(3.770,29)	(35.792,57)	324.950,87

\* El resultado del Ejercicio NIIF se presenta en resultados para propósitos de comparación de balance, sin embargo se acumula en Resultados Acumulados - NIIF para PYMES y no en Resultados Acumulados, para el 01 de enero del 2012.

### 6.4.3. Conciliación del Estado de Resultados del 2011, bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF

#### COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

##### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

*(Expresado en U.S. dólares)*

	NEC 2011	AJUSTES POR CONVERSIÓN		NIIF 2011
		DEBE	HABER	
<b>INGRESOS</b>	-			-
Ingresos de actividades ordinarias	-			-
<b>Gastos</b>	<b>(31.397,89)</b>			<b>(31.397,89)</b>
Gastos de Administración	(31.326,01)			(31.326,01)
Costos Financieros	(71,88)			(71,88)
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>(31.397,89)</b>			<b>(31.397,89)</b>
Impuesto a la Renta Corriente	-	4.394,68		(4.394,68)
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>(31.397,89)</b>	<b>4.394,68</b>	<b>-</b>	<b>(35.792,57)</b>

#### 6.4.4. Ajustes materiales al Estado de Flujo de Efectivo del 2010 previamente presentado bajo NIIF

##### COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.

##### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

	NEC 2011	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE      HABER	NIIF 2011
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Efectivo recibido de ventas de bienes y prestación servicios	-		-
Efectivo recibido por otras actividades de Operación	-		-
Efectivo Pagado a proveedores por bienes y servicios	(14.568,37)	(4.394,68)	(10.173,69)
Efectivo Pagado a los empleados	(21.035,68)		(21.035,68)
Intereses Pagados	(71,88)		(71,88)
Impuesto a las Ganancias Pagado	-	(4.394,68)	(4.394,68)
Participación a los Trabajadores Pagado	-		-
<b>Flujo Neto de Actividades de Operación</b>	<b>(35.675,93)</b>		<b>(35.675,93)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
	-		-
<b>Flujo Neto de Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
			-
Aportes Futuras Capitalizaciones	96.704,53		96.704,53
Pago de Préstamos	(56.174,53)		(56.174,53)
<b>Flujo Neto de Actividades de Financiamiento</b>	<b>40.530,00</b>		<b>40.530,00</b>
<b>Aumento del Efectivo y sus Equivalentes</b>	<b>4.854,07</b>		<b>4.854,07</b>
<b>Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>836,97</b>		<b>836,97</b>
<b>Saldo Final de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>5.691,04</b>		<b>5.691,04</b>



**COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**

Conciliación del resultado del año con el flujo proveniente/usado en las operaciones bajo el MÉTODO INDIRECTO

Al 31 de diciembre del 2011

	NEC 2011	AJUSTES POR CONVERSIÓN		NIIF 2011
		DEBE	HABER	
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(31.397,89)</b>			<b>(31.397,89)</b>
				-
<b>Partidas que no representan movimiento en efectivo</b>	-			<b>(4.394,68)</b>
Impuesto a la Renta Corriente	-	(4.394,68)		(4.394,68)
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>	<b>(4.278,04)</b>			<b>116,64</b>
(+/-) Variación de Clientes	-			-
(+/-) Variación de Inventarios	-			-
(+/-) Variación de Otras Cuentas por Cobrar	(2,40)			(2,40)
(+/-) Variación de Créditos Fiscales	(5.071,13)		(4.394,68)	(676,45)
(+/-) Variación de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	102,26			102,26
(+/-) Variación de Obligaciones Tributarias	20,20			20,20
(+/-) Variación de Cuentas por Cobrar Empleados	-			-
(+/-) Variación de Cuentas por Pagar Empleados	673,03			673,03
(+/-) Variación de Impuesto a la Renta por Pagar	-			-
(+/-) Variación de Participación Trabajadores por Pagar	-			-
<b>Efectivo Neto Generado en Actividades de Operación</b>	<b>(35.675,93)</b>	<b>(4.394,68)</b>	<b>(4.394,68)</b>	<b>(35.675,93)</b>

**COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES COMECOM S.A.**

Anexo - Determinación de los Flujos de Operación Método Directo  
Al 31 de diciembre del 2011

	NEC 2011	AJUSTES POR CONVERSIÓN DEBE      HABER	NIIF 2011
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(35.675,93)</b>		<b>(35.675,93)</b>
Efectivo recibido de ventas de bienes y prestación servicios	-		-
Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	-		-
(+/-) Variación de Clientes	-		-
Efectivo recibido por otras actividades de Operación	-		-
Ingresos	-		-
(+/-) Variación	-		-
Efectivo Pagado a proveedores por bienes y servicios	<b>(14.568,37)</b>		<b>(10.173,69)</b>
Costo de Ventas	-		-
Gastos Administrativos	(9.617,30)		(9.617,30)
(+/-) Variación de Inventarios	-		-
(+/-) Variación de Otras Cuentas por Cobrar	(2,40)		(2,40)
(+/-) Variación de Créditos Fiscales	(5.071,13)	(4.394,68)	(676,45)
(+/-) Variación de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	102,26		102,26
(+/-) Variación de Obligaciones Tributarias	20,20		20,20
(+/-) Variación de Acreedores Comerciales Largo Plazo	-		-
Efectivo Pagado a los empleados	<b>(21.035,68)</b>		<b>(21.035,68)</b>
Gastos del Personal	(21.708,71)		(21.708,71)
(+/-) Variación de Cuentas por Cobrar Empleados	-		-
(+/-) Variación de Cuentas por Pagar Empleados	673,03		673,03
Intereses, Comisiones y Multas Pagadas	<b>(71,88)</b>		<b>(71,88)</b>
Gasto Intereses, Comisiones y Multas	(71,88)		(71,88)
Impuesto a las Ganancias Pagado	-		<b>(4.394,68)</b>
Gasto Impuesto a las Ganancias	-	(4.394,68)	(4.394,68)
(+/-) Variación de Impuesto a la Renta por Pagar	-		-
Participación a los Trabajadores Pagado	-		-
Gasto Participación Trabajadores	-		-
(+/-) Variación de Participación Trabajadores por Pagar	-		-
		<b>(4.394,68)</b>	<b>(4.394,68)</b>

## 7. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Los estados financieros han sido aprobados con fecha 28 de marzo de 2013.



GERENTE GENERAL



CONTADOR