



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

### ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

<b>COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.012</b>			
<b>(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)</b>			
	NIIF		NIIF
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	32,457.88	<b>Pasivos financieros:</b>	
<b>Activos financieros:</b>		Cuentas por pagar no relacionadas	158,372.72
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	228,104.52	Cuentas por pagar relacionadas	29,318.61
Anticipos proveedores	-	Prestamos Bancarios	98,542.62
Otras cuentas por cobrar	89,254.01	Valores a reponer a otro Banco	69,450.81
Provisión cuentas de dudosa cobrabilidad	(4,927.68)	<b>Provisiones:</b>	
Seguros y Otros Pagados por Anticipado	<b>56,111.93</b>	Pasivos por impuestos corrientes	22,359.09
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>53,509.29</b>	Otras cuentas por pagar	26,466.44
		Provisiones sociales	9,192.53
		<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>	<b>665,634.00</b>
<b>Total corriente</b>	<b>454,509.95</b>	<b>Total corriente</b>	<b>1,079,336.82</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>	
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>617,643.91</b>	Jubilación Patronal	33,652.00
		Desahucio	9,928.00
		<b>Total no corrientes</b>	<b>43,580.00</b>
<b>Total no corriente</b>	<b>617,643.91</b>	<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</b>	
		Capital social	800.00
		Resultados acumulado	15,976.60
		Adopción NIIFs por Primera Vez	(22,299.82)
		Utilidad / Perdida del ejercicio	(45,239.74)
		<b>Total patrimonio</b>	<b>(50,762.96)</b>
<b>Total</b>	<b>1,072,153.86</b>	<b>Total</b>	<b>1,072,153.86</b>



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.012

RESUMEN EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	NIIF
<b>INGRESOS</b>	<b>10,540,467.82</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10,540,467.82</b>
Ingresos por ventas	10,538,323.43
Otros ingresos	2,144.39
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>10,585,707.56</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>9,365,510.44</b>
Costo de ventas	9,365,510.44
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	<b>1,145,685.90</b>
Sueldos y Salarios	382,033.09
Beneficios sociales	63,982.05
Aporte patronal	68,310.29
Honorarios y comisiones	5,025.00
Remuneración trabajadores	13,534.18
Mantenimiento y reparaciones	50,992.42
Promoción, auspicios y publicaciones	12,914.79
Combustible	43,642.74
Lubricantes	22,804.75
Seguros y reaseguros	0.00
Suministros y materiales	1,673.89
Gastos de gestión	3,550.10
Gastos de viaje	445.91
Servicios básicos	7,341.31
Impuestos y contribuciones	3,944.23
Gasto depreciación	108,342.01
Provisión cuentas incobrables	0.00
Seguridad	11,904.59
Transporte	328,334.87
Otros gastos	16,909.68
Gasto provisión cuentas incobrables	0.00
Gasto jubilación patronal	0.00
Gasto desahucio	0.00
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>74,511.22</b>
Intereses, servicios y comisiones	74,511.22
<b>UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES</b>	<b>(45,239.74)</b>
Menos:	
Participación Laboral	-
Impuesto a la Renta	-
Reserva legal	-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>(45,239.74)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>(45,239.74)</b>



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

<b>COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.</b>	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)	
<b>FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	<b>NIIF</b>
Recibido de Clientes	10,658,909.30
Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	(11,499,568.32)
Otros	52,936.20
<b><i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</i></b>	<b><u>(787,722.82)</u></b>
<b>FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Propiedad, Planta y Equipo	(1,578.56)
<b><i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</i></b>	<b><u>(1,578.56)</u></b>
<b>FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Préstamos Bancarios	764,176.62
<b><i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento</i></b>	<b><u>764,176.62</u></b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:</b>	
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	(25,124.76)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	57,582.64
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO</b>	<b><u>32,457.88</u></b>

<b>COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.</b>	
<b>ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL</b>	
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>	
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)	

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO</b>	<b>800.00</b>	<b>30459.71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25,335.30</b>	<b>-</b>	<b>56,595.01</b>
Transferencia resultados acumulados		25,335.30			(25,335.30)		-
Salario Digno			(30.70)				-30.70
Resultado del Ejercicio						(45,239.74)	(45,239.74)
Detalle ajustes por - NIIF POR PRIMERA VEZ				(22,299.82)			(22,299.82)
Otros Cambios a Detallar (Impacto Patrimonial 2010-2011 NIIFs)			(39,787.71)				(39,787.71)
Jubilacion Patronal							0.00
Deshaucio							0.00
<b>SALDO FINAL NIIF-PYMES AL 31-12-2012</b>	<b>800.00</b>	<b>55,795.01</b>	<b>(39,818.41)</b>	<b>(22,299.82)</b>	<b>0.00</b>	<b>(45,239.74)</b>	<b>(50,762.96)</b>



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 01. INFORMACION GENERAL.

La EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A. fue constituida mediante Escritura Pública otorgada en la Notaría Vigésima Primera del cantón Quito, el 25 de Agosto de 2009 e inscrita en el registro mercantil el 22 de Septiembre de 2009 en la ciudad de Quito-Ecuador.

Su objetivo principal es la Comercialización, Distribución, Compraventa, Intermediación al por mayor y menor de cervezas aguas y gaseosas y otros productos afines.

### NOTA 02. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

#### 2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera consolidado de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la-administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de **EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.** al 31 de diciembre del 2011, los cuales fueron aprobados por la Compañía con fechas 10 de abril de 2012, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## 2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de **EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.** Comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por al año terminado el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o ventas de contado, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## 2.4 Cuentas por cobrar a Clientes y al Estado

Las cuentas por cobrar a Clientes y al estado son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La cartera de créditos se compone principalmente de las ventas al por mayor y menor de productos como son cervezas, aguas y maltas.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la administración realiza revisiones periódicas y sistemáticas de la cartera de créditos para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su portafolio. El modelo de pérdidas utilizado para la cartera por cobrar a clientes considera una variedad de factores incluyendo, pero no limitados a, condiciones económicas actuales, experiencia histórica de pérdidas, recuperaciones o liquidaciones esperadas en la tendencia de la cartera y atrasos

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas. La evaluación de esos factores tanto para clientes minoristas como mayoristas lleva implícitos juicios complejos y subjetivos.

La cartera de créditos se clasifica en activos corrientes de clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar las cuales en un lapso de tres meses es recaudada.

Considerando el alto porcentaje de recaudación y la probabilidad de cobro puesto que nuestros clientes en su mayoría, prefieren cancelar el producto antes de quedarse sin el bien; la política de provisión de cuentas incobrables es de registrar como gasto al fin del periodo, el valor que corresponda a la cartera según la normativa tributaria vigente.

## 2.5 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de cancelación del cliente al valor razonable sin la incorporación de ningún tipo de interés.

## 2.6 Deterioro de activos financieros

La Empresa evalúa en cada fecha de balance, si existe evidencia objetiva de que



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

un activo financiero o un grupo de activos financieros están vencidos la evidencia de deterioro pueden ser indicios de que los deudores o un grupo de deudores está experimentando dificultades financieras significativas, impagos o retrasos en pagos, la probabilidad de que entren en quiebra u otra reorganización financiera y cuando los datos observables indican que existe una disminución mensurable en los flujos de efectivo futuros, tales como cambios en atrasos o condiciones económicas que se correlacionan con valores predeterminados.

## 2.7 Inventarios

Las existencias se valoran al costo adquisición y se valorará al método promedio tomando en cuenta que nuestro inventario es diario y se liquida al final del día es por eso que no se posee un rubro fijo al finalizar el mes o el periodo fiscal

Para baja de inventarios por roturas y faltantes se liquida inmediatamente facturando el involucrado para dejar la bodega en cero la finalizar la jornada diaria.

## 2.8 Propiedad Planta y Equipo - PPE

### 2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de PPE se medirán inicialmente por su costo. El costo de la PPE comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Dentro de las características esenciales a cumplir para ser considerado como PPE serán:

- La vida útil debe ser mayor a 1 año y deben contribuir a obtener beneficios futuros a la empresa.
- Debe formar parte o intervenir en el negocio de la empresa.
- Que sea susceptible de ser controlado e inventariado.
- De existir repuestos relacionados con el activo que también se incluyan como parte de este.
- Que tenga un valor confiable



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## 2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

## 2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados por la dirección financiera cuando amerite cambios en las consideraciones establecidas previamente, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

DETALLE	% DEPRECIACION	AÑOS DE VIDA UTIL
VEHICULOS	14.29%	7
MUEBLES Y ENSERES	10.00%	10
EQUIPO DE OFICINA	10.00%	10
EQUIPO DE COMPUTO	33.33%	3

## 2.8.4 Retiro o venta de equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor razonable en libros del activo y reconocida en resultados.

## 2.9 Proveedores

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



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## 2.10 Beneficios a empleados

### 2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal, Indemnización por Jubilación y bonificación por Retiro Voluntario/desahucio

El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal, Indemnización por Jubilación y bonificación por Retiro Voluntario/desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente y calificado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

### 2.10.2 Beneficios definidos: Vacaciones del Personal

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corre para todo el personal y equivale al valor estipulado en la ley considerando el tiempo de servicio, este beneficio es registrado a su valor nominal

## 2.11 Obligaciones con Instituciones Financieras

La empresa mantiene un crédito bancario con el banco de Guayaquil el cual financio la adquisición de la flota vehicular en su totalidad en un plazo de siete años ya que Dinadec S.A. nos sirvió como garantes para que nos entreguen la flota de reparto renovada.

## 2.12 Reconocimiento de ingresos

### 2.12.1 Reconocimiento por la venta de producto y los servicios de distribución

Los ingresos por venta de producto y servicios de distribución se reconoce cuando se entrega el producto y se presta el servicio, el cual se factura diariamente y semanalmente sobre la base de las entregas de producto y efectuadas a los clientes.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## 2.12.2 Reconocimiento de otros ingresos

Los demás ingresos son registrados en el momento en que se reciben los recursos y en los periodos en los cuales se relaciona.

Los depósitos recibidos y no identificados después de aplicar todos los cruces de información proporcionada por personal interno y externo, al final de cada periodo serán reconocidos como ingresos.

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.

## 2.13 Impuesto sobre la renta

La Empresa en función de las disposiciones legales vigentes (ley de empresas públicas), no se encuentra sujeta al impuesto a la renta, sin embargo en el caso de algún cambio a futuro en la ley se considerará lo establecido en NIC 12.

## 2.14 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## 2.15 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. La empresa registra sus costos y gastos aplicando el principio del devengado.

## 2.16 Compensación de saldos y transacciones

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

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## 2.17 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIIF 9 (enmendada en 2010)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013

Las enmiendas de la NIIF 7 Revelaciones - Transferencias de activos financieros incrementan los requerimientos de revelación para las transacciones que incluyen transferencias de activos financieros. Estas enmiendas tienen por objeto proporcionar mayor transparencia en tomo a la exposición al riesgo, cuando un activo financiero es transferido, pero el cedente conserva un cierto nivel de



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

exposición permanente sobre el bien. Las enmiendas también requieren revelaciones cuando las transferencias de activos financieros no se distribuyen uniformemente durante todo el período.

La administración no anticipa que estas enmiendas de la NIIF 7 tendrán un efecto significativo sobre las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, si la Compañía entra en otros tipos de transferencias de activos financieros en el futuro, las revelaciones relacionadas con esas transferencias pueden ser afectadas.

La NIIF 9 Instrumentos financieros emitida en noviembre de 2009 y modificada en octubre de 2010 introduce nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros y para la baja en cuentas.

- La NIIF 9 exige que todos los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición* sean medidos posteriormente a su costo o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo es recoger los flujos de efectivo contractuales, y que tienen como flujos de efectivo únicamente los pagos de principal e intereses sobre el principal pendiente son generalmente medidos a su costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Todas las otras inversiones de deuda y las inversiones de capital son medidas a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores.
- El efecto más significativo de la NIIF 9 en relación con la clasificación y la medición de los pasivos financieros se refiere a la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable con cambios en resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo. Específicamente, según la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se reconocerá en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral cree o amplíe un error contable en los resultados del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero, posteriormente no será reclasificado a resultados. Actualmente,



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

según la NIC 39, el importe total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados es reconocido en el resultado del período.

La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013, permitiéndose la aplicación anticipada.

## **NOTA 03 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM. 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

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

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de nuevos estados financieros, el estado de resultado integral, movimiento del Patrimonio y Flujo del efectivo



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

## 3.1. Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

- a) **Estimaciones** La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

La Compañía podría tener que realizar estimaciones conforme a las NIIF, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la NIC 10 *Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa*, dichas estimaciones hechas según las NIIF reflejarán las condiciones existentes en la fecha de transición.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

**EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.** no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

## 3.2. Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

- a) **Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente**

La exención de la NIIF 1 permite que en base a los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF, la Compañía realice la designación



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

de sus instrumentos financieros reconocidos previamente de la siguiente manera:

- Un pasivo financiero (siempre que cumpla ciertos criterios) sea designado como un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.
- Un activo financiero sea medido como a valor razonable con cambios en resultados.

Adicionalmente, la NIIF 1 establece que si para la Compañía es impracticable aplicar retroactivamente el método del interés efectivo o los requerimientos de deterioro de valor de los activos financieros, el valor razonable del activo financiero a la fecha de la transición a las NIIF será el nuevo costo amortizado de ese activo financiero.

### 3.3 Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de **EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.**:

#### 3.3.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011

	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2012
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	56,595.01	11,324.57
<b>Ajustes por la conversión a NIIF:</b>		
Anticipo Socios (1)	-	(1,859.56)
Provisión cuentas Incobrables (2)	-	223.71
Anticipo Proveedores (3)	-	(2,496.28)
Cuentas por Cobrar de proceso Legal (4)	-	(14,375.40)
Incremento en la obligación por beneficios definidos Jubilación Patronal y Desahucio (5)	-	(43,580.00)
<b>Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>	<b>56,595</b>	<b>(50,762.96)</b>

#### Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

##### a) Con efectos patrimoniales



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

- (1) **Anticipo de Socios:** Para la aplicación de la NIC 1 se analizó la procedencia de la cuenta y se decidió netear para no arrastrar valores irreales en el balance.
- (2) **Provisión Cuentas Incobrables a clientes y el Estado:** En aplicación a la NIC 39 aplico la política referente a los Instrumentos Financieros y se determino criterios para la determinación de los valores incobrables.
- (3) **Anticipo Proveedores:** Se procedió a dar de baja cuentas que se originaron en la compraventa de activos y pasivos de Comercial Pasquel Cía. Ltda. A Comercial Alfredo Pasquel S.A. quien adquirió todo lo que tenía la empresa.
- (4) **Cuentas de Cobrar de proceso Legal:** en este rubro se decidió sacar dichos valores de los informes financieros ya que son deudas que jamás se llegaran a cobrar por que son considerados de dudosa recuperación según análisis de la gerencia y el departamento contable conjuntamente con el área de reparto.
- (5) **Provisión Jubilación Patronal/Desahucio:** Corresponde a la provisión por jubilación determinado por un actuario, y que de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's al 01/01/2010 deben registrarse su pasivo según lo determina la NIC 19 –Beneficios laborables.

## b) Sin efectos patrimoniales (reclasificaciones entre Activos)

La administración de la Compañía no ha efectuado ninguna reclasificación en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 38 dejando el precedente sentado:

## 04. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

## 4.1 Deterioro de activos

La Empresa determinará si existen indicios de que las condiciones existentes iniciales del negocio como empresa en marcha hayan cambiado, de esta manera sabrá si sus activos han sufrido alguna pérdida de valor por deterioro mediante un estudio, En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

## CUENTAS DE ACTIVO

### NOTA 05 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Esta cuenta comprenderá todos los fondos que se mantienen en cuentas corrientes o de ahorros en los bancos u otras entidades financieras, las mismas que se controlan a través de subcuentas.

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta es de USD 32.457,88. A Continuación se detallan los saldos de las cuentas bancarias con disposición de fondos para la administración de la Empresa:

1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	32457.88
1.1.1.01	CAJA BANCOS	32457.88
1.1.1.01.01	CAJA	5.8
1.1.1.01.01.02	CAJA CHICA	5.8
1.1.1.01.02	BANCOS	32452.08
1.1.1.01.02.01	B. PICHINCHA CTA.	179.5
1.1.1.01.02.05	B. GUAYAQUIL	605.64
1.1.1.01.02.06	B. PACIFICO RECAUDOS	31666.94

### NOTA 06 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta comprende el valor nominal de los documentos por cobrar, exigibles a su presentación o vencimiento dentro de un período menor a un año, concedidos por servicios nuevos, así como por reestructuración de la deuda, los documentos registrados en esta cuenta, generan el interés legal por mora, en caso de falta de pago y su registro contable se hará en los auxiliares correspondientes.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

Al 31 de diciembre de 2012 la cuenta presenta un saldo de USD 218.672,72

1.1.2.01.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	218672.72
1.1.2.01.01.01	CLIENTES	196678.9
1.1.2.01.01.02	CHEQUES DE CLIENTES	26921.5
1.1.2.01.01.99	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-4927.68

## NOTA 07 CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta comprenderá las cantidades globales adeudadas por los empleados por concepto de anticipos o préstamos que se han incurrido en el mes y los cuales son descontables en el próximo mes.

Al 31 de diciembre de 2012 su saldo es de USD 4.504,12 y que se componen de la siguiente manera:

1.1.2.02.01	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	4504.12
1.1.2.02.01.01	ANTICIPO A EMPLEADOS	4504.12

## NOTA 08 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se reflejan los valores que se tienen por cobrar a Dinadec S.A. por concepto de cuota camión los cuales deben reponernos haciendo abono al crédito que mantenemos con el banco de Guayaquil por la flota Vehicular una vez que se cuadre la liquidación de la misma.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2012 fue de USD 89.254,01 conforme se detalla en el siguiente cuadro:

1.1.2.02.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	89254.01
1.1.2.02.03.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	89254.01

## NOTA 9 BODEGAS – INVENTARIOS

Esta cuenta comprende el costo de producto para la venta a los clientes pero nosotros no manejamos inventario constante si no que por el contrario nuestro inventarios es diario ya que el vehículos sale con la carga diaria al reparto y al finalizar el día se liquida la misma dejando así la bodega en cero

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de la cuenta es de USD 0,00



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## NOTA 10 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En esta cuenta se registra valores entregados a proveedores como anticipo, y otro tipo de activos de tiempo de realización a corto plazo.

### 10.1 Impuestos por cobrar

En estas cuentas registra valores por cobrar al Estado resultantes de impuestos tanto de IVA como de Retenciones del Impuesto a la renta, que pueden hacerse efectivos en el corto plazo.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de USD 53.509,29

1.1.2.04.02	IMPUESTO A LA RENTA	53509.29
1.1.2.04.02.02	RET. FTE. IMPUESTO A LA RENTA	31322.82
1.1.2.04.02.04	CREDITO TRIBUTARIO DEL IR AÑOS ANTE	22186.47

### 10.2 Activos Diferidos

En estas cuentas registra valores diferidos por concepto de seguros prepagados por anticipado los cuales se van amortizando paulatinamente hasta que se termine de pagar los camiones.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de USD 56.111,93

1.3.1.01	PREPAGADOS	56111.93
1.3.1.01.01	SEGUROS PREPAGADOS	56111.93

## NOTA 11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta comprende el costo de los bienes, vehículos y equipos, de propiedad de la Empresa, que son utilizadas en sus operaciones, con una vida útil por más de un año contada desde la fecha de adquisición y funcionamiento o utilización.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de USD 740.856,33

1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	740856.33
1.2.1.02	INSTALACION, MAQUINARIA, EQUIPO Y MUEBLE	20336.08
1.2.1.02.01	MUEBLES Y ENSERES	1400
1.2.1.02.02	EQUIPOS DE OFICINA	1250
1.2.1.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	17686.08
1.2.1.03	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	9797.03
1.2.1.03.01	EQUIPOS DE COMPUTACION	9797.03
1.2.1.04	VEHICULOS, EQ.TRANSP, EQ.CAMINERO MOVIL	710723.22
1.2.1.04.01	VEHICULOS	710723.22

### 11.1 Depreciación activo fijo depreciable



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

Esta cuenta comprenderá la provisión acumulada por depreciación de bienes e instalaciones en servicio la misma que se calcula en base a la vida útil determinada por la ley de régimen tributario interno.

Al 31 de diciembre 2012 que asciende a US\$ 123.212,42.

1.2.1.06	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	-123212.42
1.2.1.06.02	DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	-326.76
1.2.1.06.03	DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE OFICINA	-944.9
1.2.1.06.04	DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE COMPUTACION	-6783.97
1.2.1.06.05	DEPREC.ACUM.VEHICULOS	-114828.23
1.2.1.06.06	DEPREC.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO	-328.56

## CUENTAS DE PASIVO

### NOTA 12 DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de los comprobantes de pago realizados durante el ejercicio 2012, por concepto de valor del gasto fue provisionado y que fueron tramitados en los primeros días del mes de enero 2012.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD 187.691,33 como se detalla en el siguiente cuadro:

2.1.1.01.01	PROVEEDORES	187691.33
2.1.1.01.01.01	PROVEEDORES NACIONALES	152778.95
2.1.1.01.01.02	PROVEEDORES POR LIQUIDAR	5593.77
2.1.1.01.01.03	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	29318.61

### NOTA 13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Comprende los valores por pagar que debe cumplir la empresa dentro del plazo de un año para los que no se ha previsto su registro en otras cuentas. En esta cuenta el valor más representativo corresponde a los valores por pagar, IESS, SRI y de trabajadores en su porción corriente.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD 10.001,48 de acuerdo al siguiente detalle son las obligaciones con el IESS:

2.1.3	OBLIGACIONES CON EL IESS	10001.48
2.1.3.01	SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR	10001.48
2.1.3.01.01	IESS POR PAGAR	6812.02
2.1.3.01.02	FONDOS DE RESERVA	1408.46
2.1.3.01.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	1306.67
2.1.3.01.04	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	474.33



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD 22.359,09 de acuerdo al siguiente detalle son las obligaciones con el SRI:

2.1.2	OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA	22359.09
2.1.2.04	IMPUESTO A LA RENTA	22359.09
2.1.2.04.02	IMPUESTOS POR PAGAR	22359.09

El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD 25.657,49 de acuerdo al siguiente detalle son las obligaciones con los trabajadores incluyendo la jubilación patronal y el desahucio:

2.1.4	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	25657.49
2.1.4.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	16464.96
2.1.4.01.01	SUELDOS POR PAGAR	16464.96
2.1.4.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	9192.53
2.1.4.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	2652.84
2.1.4.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	6539.69

## NOTA 14 CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Esta cuenta comprende los créditos bancarios que mantenemos con instituciones financieras por concepto de la adquisición de la flota de reparto financiada para 7 años según lo detallo a continuación:

2.1.1.02	OBLIGACIONES CON IFIS	764176.62
2.1.1.02.01	PRESTAMOS BANCARIOS	98542.62
2.1.1.02.04	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	665634

## NOTA 15 PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL

Esta cuenta registra los valores que corresponden a provisiones realizadas para atender la liquidación que por jubilación patronal y otros conceptos; tengan derecho los trabajadores de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, se ha creado esta provisión a través de un estudio actuarial de soporte.

En aplicación a la NIC 19 los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011 y de 2012 por la firma ACTUARIA en su calidad de actuario independiente. De conformidad con ese estudio y en aplicación a las NIIFS, la Empresa debe registrar toda la reserva por las obligaciones adquiridas, es decir las reservas correspondientes a los trabajadores a partir del primer año de antigüedad, independientemente del régimen laboral que les ampare.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

Cabe señalar que si bien el estudio actuarial detalla un valor de US\$ 43.580,00 por concepto de provisión por Indemnización jubilación Patronal para trabajadores.

Al 31 de diciembre de 2012, el total de la provisión actuarial según estudio es como se detalla a continuación:

2.1.4.03	PROVICIONES POR BENFICIOS A EMPLEADOS	43580
2.1.4.03.01	JUBILACION PATRONAL	33652
2.1.4.03.02	DESAHUCIO	9928

## NOTA 16 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2012 la Empresa mantiene un saldo el cual se debe reponer al a cuenta del capital de trabajo ya que son pagos incurridos de años anteriores los cuales no se han repuesto como detalle con los saldos que detallo a continuación.

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre asciende a US\$ 69.450,81

2.1.9	PASIVOS DIFERIDOS	69450.81
2.1.9.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	69450.81
2.1.9.01.02	VALORES A REPONERSE A OTRO BANCO	69450.81

## CUENTAS PATRIMONIALES

### NOTA 17 CAPITAL SOCIAL

Esta cuenta comprende el valor nominal de las acciones ordinarias o comunes suscritas, pagadas, con fecha 31 de diciembre 2012 se refleja el siguiente paquete accionario.

Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones VALOR TOTAL
1001934957	PASQUEL FUENTES EDWIN ALFREDO	ECUADOR	16,00
1000137677	PASQUEL LUIS ALFREDO	ECUADOR	768,00
1002190070	PASQUEL ZAPATA MARIO ALFREDO	ECUADOR	16,00
		TOTAL	800,00

### NOTA 18 RESERVA LEGAL

Esta cuenta no se registra ninguna provisión ya que en el ejercicio fiscal genero una perdida alta la cual dejo nuestro patrimonio den desfase y aspiramos que en el ejercicio fiscal 2013 se pueda cumplir con la normativa de la reserva Legal.

### NOTA 19 RESULTADOS ACUMULADOS



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## 19.1 Utilidades no distribuidas

El detalle de la cuenta utilidades no distribuidas posee los siguientes movimientos al finalizar el ejercicio fiscal 2012.

Fecha	Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
Codigo: 3.3.1.01.01		Nombre: UTILIDADES RETENIDAS				
			Saldo Inicial	0	30459.71	0
12/01/01	DG0000010690		AST.APERTURA ADOPCION NIIF 1ª VEZ COM	39787.71	0	9328
12/04/30	DG0000010691		RECLASIFICACION RESULTADOS DEL 2012	0	25304.6	-15976.6

Dicho valor parte de las utilidades del ejercicio fiscal 2010 por el valor de 30.459,71 USD y del ejercicio fiscal 2011 25.304,60 USD manteniendo un impacto por la adopción de NIIFS de 39.787,71 USD y según junta de accionistas se da a conocer y se deja el precedente que el rubro actual será de 15.976,60 USD lo cual se tiene como enfoque que se recapitalizara para hacer más sustentado nuestro capital social ya que actualmente está en un mínimo.

## 19.2 Resultados acumulados años anteriores

Esta cuenta se ha registrado los resultados acumulados de años anteriores que no han sido absorbidas por las reservas de capital y más bien fueron consideradas como utilidades no distribuidas a los accionistas:

## 19.3 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF

En esta cuenta se encuentran registrados los ajustes provenientes de la aplicación del sistema de aplicación por primera vez de acuerdo a la NIIF No. 1.



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESULTADOS ACUMULADOS
	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
<b>SALDO INICIAL NEC DEL PERIODO DE TRANSICION AL 01-01-2011</b>	-
<b>DETALLE AJUSTES POR NIIF:</b>	
Provisión de cuentas incobrables	(3,568.58)
Anticipo socios	(1,859.56)
Anticipo cuentas por pagar no relacionados	(2,496.28)
Cuentas por cobrar proceso legal	(14,375.40)
Jubilacion Patronal	
Deshaucio	
<b>SALDO FINAL NIIF-PYMES AL 01-01-2011</b>	<b>(22,299.82)</b>

Según la resolución de la Superintendencia de Compañías SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 14 de abril de 2011 el saldo acreedor de la cuenta "**RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF**" debe revelarse como parte integrante de la cuenta Patrimonial.

Su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación de éste. Sólo puede ser utilizado para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus socios.

De registrase un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas: "**RESERVA DE CAPITAL**". Lo cual no se ha realizado.

## NOTA 20 RESULTADOS INTEGRAL DEL RESULTADO

La pérdida del ejercicio económico 2012 asciende a US\$ 45.239,74.

### CUENTAS DE INGRESOS

## NOTA 21 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

### 21.1 VENTA DE PRODUCTOS



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

Esta cuenta comprende los ingresos por la venta de productos como son cervezas aguas y maltas, al 31 de diciembre del 2012, la cuenta presenta un saldo de USD 9.356.407,53 que corresponden a la facturación de enero a diciembre 2012, según reportes de ventas transferidos al Sistema contable y en las declaraciones mensuales reportadas al SRI.

4.1.1.01.01	VENTAS PRODUCTOS	9356407.53
-------------	------------------	------------

## 21.2 SERVICIOS DE DISTRIBUCION

En esta cuenta se registran los ingresos por los servicios de distribución y reparto ya que nosotros comisionamos por el reparto y no por la venta del producto.

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, es de USD 1.173.358,47

4.1.1.01.02	VENTAS DE SERVICIOS	1173358.47
-------------	---------------------	------------

## 21.3 INGRESOS POR REPOSICIONES DE GASTO

Esta cuenta comprende todos los ingresos que se percibieron por reposición de gastos debido a que nosotros cancelamos los gastos que se necesitaron para adecuar las instalaciones del Banco del Pacifico y Dinadec S.A. nos solicitó la respectiva factura con los sustentos debidos para reponer ya que esa operatividad está estipulado en el los contratos firmados como distribuidores.

Al 31 de diciembre del 2012 la cuenta presenta un saldo de USD 4'354.058,34

4.1.1.01.05	REPOSICION DE GASTOS	8557.43
-------------	----------------------	---------

## 21.4 OTROS INGRESOS

Bajo este rubro se encuentran agrupados los ingresos que no son considerados como operacionales.

El saldo al 31 de diciembre 2012, el saldo de esta cuenta es de USD 2.144,39 desglosados de la siguiente manera:

4.2.1	NO OPERACIONALES	2144.39
4.2.1.02	OTROS INGRESOS	2144.39
4.2.1.02.01	OTROS INGRESOS	2123.4
4.2.1.02.02	SOBRANTES DE CAJA	20.99



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

Dentro del análisis sobre el impacto de la aplicación de la NIC 18, se determinó que tanto los ingresos como los gastos deben revelarse independientemente, aun cuando estos tengan una ley que obliga a compensarlos.

## CUENTAS DE COSTOS DE VENTAS

### NOTA 22 COSTOS DE VENTAS

Esta cuenta comprende los costos del producto para la venta a los clientes debemos tomar en cuenta que el costo de ventas es el mismo que la venta de los productos debido a que nosotros no marginamos en el producto el hecho de ser distribuidores nos obliga a comprar a un precio dado y vender al mismo precio que nos dice el proveedor, nuestra ganancia está en la comisión que nos cancelan por el hecho de ir a entregar el producto al punto de venta final, ese valor es una tarifa fija que nos establecen al inicio de cada año y es en base a los hectolitros repartidos.

Tenemos una variación debido a los cambios de precios en el día a día pero es mínima.

El saldo al 31 de diciembre 2012, el saldo de esta cuenta es de USD 9.365.510,44 desglosados de la siguiente manera:

5.1.1	COSTO DE VENTAS	9365510.44
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS MERCADERIA	9366333.34
5.1.1.02	DIF.DEVOLUCION EN COMPRAS	-785.66
5.1.1.04	DESCUENTO EN COMPRAS	-37.24

## CUENTAS DE GASTOS

### NOTA 23 GASTO DE VENTAS

Agrupamos los gastos resultantes por remuneraciones y beneficios sociales del personal que labora en el área de reparto y los rubros destinados a la comercialización y distribución del producto.

Al 31 de diciembre de 2012 los valores por este concepto ascienden a US\$ 367.021,64, como se detalla en el siguiente cuadro:



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

6.1.2	GASTOS DE VENTAS	367021.64
6.1.2.01	GASTOS DE VENTAS	367021.64
6.1.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	263186.3
6.1.2.01.01.01	SUELDOS	197699.65
6.1.2.01.01.02	HORAS EXTRAS	62385.35
6.1.2.01.01.04	COMISIONES	1468
6.1.2.01.01.05	ALIMENTACION	1633.3
6.1.2.01.02	APORTES IESS	44617.75
6.1.2.01.02.01	APORTE PATRONAL	31779.21
6.1.2.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	12838.54
6.1.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	49502.87
6.1.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	21793.13
6.1.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	14522.95
6.1.2.01.03.03	VACACIONES	6290
6.1.2.01.03.04	DESAUCIO	6896.79
6.1.2.01.05	REMUNERACIONA TRABAJADORES AUTONOMOS	9714.72
6.1.2.01.05.02	UNIFORMES DEL PERSONAL	9714.72

## NOTA 24 GASTO DE ADMINISTRACIÓN

Agrupar los gastos resultantes por remuneraciones y beneficios sociales del personal que labora en el área administrativa y todos los rubros de materiales y servicios utilizados en estas dependencias la cual agiliza la parte operativa de la empresa.

Al 31 de diciembre de 2012 los valores por este concepto ascienden a US\$ 771.937,25, como se detalla en el siguiente cuadro:



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

6.1.1	GASTOS DE ADMINISTRACION	771937.25
6.1.1.01	GASTOS DE ADMINISTRACION	771937.25
6.1.1.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	118846.79
6.1.1.01.01.01	SUELDOS	101250.33
6.1.1.01.01.02	HORAS EXTRAS	17037.88
6.1.1.01.01.04	COMISIONES	144
6.1.1.01.01.05	ALIMENTACION	414.58
6.1.1.01.02	APORTES IESS	23692.54
6.1.1.01.02.01	APORTE PATRONAL	14389.58
6.1.1.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	9302.96
6.1.1.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	14479.18
6.1.1.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	9868.66
6.1.1.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	3307.32
6.1.1.01.03.03	VACACIONES	1303.2
6.1.1.01.04	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PN	5025
6.1.1.01.04.01	HONORARIOS PROFESIONALES	5025
6.1.1.01.05	REMUNERACIONA TRABAJADORES AUTONOMOS	3819.46
6.1.1.01.05.01	SERVICIOS VARIOS Y OCASIONALES	3819.46
6.1.1.01.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	50992.42
6.1.1.01.06.01	MANTENIMIENTO	35272.07
6.1.1.01.06.02	REPARACIONES	3294.21
6.1.1.01.06.03	MANTENIMIENTO INSTALACIONES Y OTROS	12426.14
6.1.1.01.07	PROMOCION Y AUSPICIOS Y PUBLICACIONES	12914.79
6.1.1.01.07.02	AUSPICIOS	12868.79
6.1.1.01.07.03	PUBLICACIONES	46
6.1.1.01.08	COMBUSTILES	43642.74
6.1.1.01.08.01	COMBUSTILES	43642.74
6.1.1.01.09	LUBRICANTES	22804.75
6.1.1.01.09.01	LUBRICANTES	22804.75
6.1.1.01.12	SUMINISTROS Y MATERIALES	1673.89
6.1.1.01.12.01	SUMINISTROS DE OFICINA	1563.46
6.1.1.01.12.02	UTILES DE ASEO	110.43
6.1.1.01.13	GASTOS DE GESTION Y AGASAJOS EMPLEADO	3550.1
6.1.1.01.13.02	GASTOS DE GESTION EMPLEADOS	3550.1
6.1.1.01.14	GASTOS DE VIAJE	445.91
6.1.1.01.14.01	GASTOS DE VIAJE	445.91
6.1.1.01.15	SERVICIOS BASICOS	7341.31
6.1.1.01.15.03	TELEFONIA	100.8
6.1.1.01.15.04	TELEFONIA CELULAR	7018.51
6.1.1.01.15.05	INTERNET	220
6.1.1.01.15.06	ENVIOS	2
6.1.1.01.17	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3944.23
6.1.1.01.17.01	IMPUESTOS MUNICIPALES	2522.99
6.1.1.01.17.02	CONTRIBUCIONES	1421.24
6.1.1.01.18	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	108342.01
6.1.1.01.18.03	DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE OFICINA	399.72
6.1.1.01.18.04	DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE COMPUTACION	1713.97
6.1.1.01.18.05	DEPREC.ACUM.VEHICULOS	106228.32
6.1.1.01.21	GASTOS SEGURIDAD	11904.59
6.1.1.01.21.01	GASTOS SEGURIDAD	11904.59
6.1.1.01.22	TRANSPORTE	327967.64
6.1.1.01.22.01	TRANSPORTE	312067.5
6.1.1.01.22.02	PEAJES	15900.14
6.1.1.01.24	ENVIO	367.23
6.1.1.01.24.01	ENVIO	367.23
6.1.1.01.25	GASTO IMPRESIONES	2742
6.1.1.01.25.01	GASTO IMPRESIONES	2742
6.1.1.01.99	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	7440.67
6.1.1.01.99.01	GASTOS VARIOS	7440.67



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## NOTA 25 GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta comprende los pagos efectuados por concepto de comisiones, mantenimiento de cuentas y servicios relacionados con el manejo de los recursos económicos a través de las entidades financieras, y los intereses pagados por préstamos bancario de la flota vehicular ya si mismo créditos que nos extiende el banco por temporada para entregar el producto en el mercado US\$ 74.511,22.

6.2.1	GASTOS FINANCIEROS	74511.22
6.2.1.01	BANCO PICHINCHA	3147.36
6.2.1.01.01	SERVICIOS BANCARIOS	3147.06
6.2.1.01.02	COMISION SERVICIOS BANCARIOS	0.3
6.2.1.02	BANCO PACIFICO	1364.2
6.2.1.02.01	SERVICIOS BANCARIOS	692.55
6.2.1.02.02	COMISION SERVICIOS BANCARIO	356.65
6.2.1.02.03	GASTO CHEQUERA	315
6.2.1.03	BANCO GUAYAQUIL	69999.66
6.2.1.03.01	SERVICIOS BANCARIOS	30270.86
6.2.1.03.02	COMISION SERVICIOS BANCARIO	39728.8

## NOTA 26 GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta comprende los pagos efectuados que se dieron como coima a la policía porque estábamos con las matriculas caducadas y en cada momento nos molestaban y eso se debió a que Dinadec no hizo el trámite de traspaso de los vehículos a nombre de la empresa o si no para que nos den agilizando cualquier trámite se daba dinero y se hacía un simple recibo.

Existen retenciones asumidas por nosotros los cuales ya no nos quieren recibir y se cancelan el valor total de la factura así mismo como multas tributarias o multas con el IESS pero actualmente eso ya no se genera esto nos da una valor general al 31 de diciembre del 2012 de US\$ 6.727,01.

6.2.9	NO DEDUCIBLES	6727.01
6.2.9.01	NO DE DUCIBLES	6727.01
6.2.9.01.01	ATENCIONES	110
6.2.9.01.03	ARRIENDO	150.04
6.2.9.01.04	NO DEDUCIBLE	3971.93
6.2.9.01.05	TRANSPORTE	559.72
6.2.9.01.06	MULTAS Y MORAS	1935.32



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

## NOTA 27 IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la Renta se calcula a la tarifa del 23% - (10% si se reinvierte) a las utilidades gravables del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2012, la empresa **COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.** Para el ejercicio culminado genero una pérdida operativa de 45.239,74 USD.

## NOTA 28 ASPECTOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2011, para la medición del pasivo por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 24%.

La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

## NOTA 29 RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

## NOTA 30 EVENTOS SUBSECUENTES

La Superintendencia de Compañías a partir del año 2012 modificó las fechas de presentación de los Estados Financieros de las empresas las cuales pueden realizarse a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC):

Noveno Dígito	Fecha Máxima de Presentación
RUC	Física
1	2 de abril
2	4 de abril
3	6 de abril
4	9 de abril
5	11 de abril
6	13 de abril
7	16 de abril
8	18 de abril
9	20 de abril
0	23 de abril

Los días señalados anteriormente son las fechas límites para la presentación de los estados financieros y sus anexos. No han sido considerados los fines de semana y feriados locales, que en caso de haberlos, trasladan el vencimiento al siguiente día hábil.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos hasta la fecha máxima establecida, será incorporado en el certificado de obligaciones pendientes para la compañía.

Superado por parte de la compañía el incumplimiento señalado en el presente artículo, se generará automáticamente el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones correspondiente.

Previo a la presentación física de los estados financieros y sus anexos, y sin que esto constituya cumplimiento de la obligación legal de presentar los estados financieros, el Administrador deberá ingresar al portal web de la Superintendencia de Compañías y digitar bajo su responsabilidad, los valores contenidos en dichos estados financieros y los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón y el código de actividad económica CIIU4. Una



# COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

COMALPA S.A.

Dirección: Calderón E1-49 y Juan Montalvo Cayambe Teléfono: 062 635 066

E-mail: Comalpa\_otavalo@yahoo.com

vez ingresados los valores de los estados financieros y los datos de la compañía, el sistema emitirá un comprobante de digitación."...../

## NOTA 31 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

Atentamente,

Ing. CPA. Marco Perugachi  
**CONTADOR GENERAL**  
**EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.**