



# 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 2017.



# 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 SA                                  |  |           |             |   |                   |
|---|--|-----------|-------------|---|-------------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA                                |  |           |             |   |                   |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017                                    |  |           |             |   |                   |
| (EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA) |  |           |             |   |                   |
|   |  |           |             |   |                   |
|   |  |           |             | CUENTAS SUPER<br>INT<br>DE<br>COMPAÑIAS |                   |
| <b>1</b>  | <b>ACTIVO</b>  |           |             | <b>1</b>                                | <b>470,465.83</b> |
|   | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                  |           |             | <b>101</b>                              | <b>207,114.27</b> |
|   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>             |           |             | <b>10101</b>                            | <b>13,979.09</b>  |
| 111102  | BANCOS   | 10101     | 13,979.09   |   |                   |
|   | <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                               |           |             | <b>10102</b>                            | <b>193,135.18</b> |
| 1121  | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 101020502 | 150,619.37  |   |                   |
| 1122  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                 | 1010208   | 42,515.81   |   |                   |
| 1123  | (-) Provisión Cuentas Incobrables                        | 1010209   | 0.00        |   |                   |
|   | <b>INVENTARIOS</b>                                       |           |             | <b>10104</b>                            | <b>-</b>          |
| 114101  | MATERIA PRIMA  | 1010403   | 0.00        |   |                   |
| 114102  | INSUMOS DE PRODUCCION                                    | 1010302   | 0.00        |   |                   |
| 114103  | PRODUCTO TERMINADO Y EN ALMACEN                          | 1010305   | 0.00        |   |                   |
|   | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>                  |           |             | <b>10105</b>                            | <b>-</b>          |
| 112303  | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)           | 1010501   | 0.00        |   |                   |
| 114106  | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)        | 1010502   | 0.00        |   |                   |
|   | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                               |           |             | <b>102</b>                              | <b>263,351.56</b> |
|   | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                      |           |             | <b>10201</b>                            | <b>263,351.56</b> |
| 121201  | MUEBLES Y ENSERES  | 1020105   | 1,400.00    |   |                   |
| 121201  | MAQUINARIA Y EQUIPO                                      | 1020106   | 3,368.31    |   |                   |
| 121201  | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                                    | 1020108   | 13,588.03   |   |                   |
| 121201  | VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL   | 1020109   | 745,063.22  |   |                   |
| 121201  | TERRENOS   | 1020110   | 0.00        |   |                   |
| 121202  | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 1020112   | -500,068.00 |   |                   |
| 121203  | (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 1020113   | 0.00        |   |                   |
| 78  | <b>ACTIVO DIFERIDOS</b>                                  |           |             |   | <b>-</b>          |
| 782   | SEGUROS PREPAGADOS                                       | 1020406   | 0.00        |   |                   |
| 782   | IMPUESTOS DIFERIDOS POR JUBILACION                       | 1020404   | 0.00        |   |                   |
| <b>2</b>  | <b>PASIVO</b>  |           |             | <b>2</b>                                | <b>371,270.63</b> |
|   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                  |           |             | <b>201</b>                              | <b>264,655.40</b> |
|   | <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>                    |           |             | <b>20103</b>                            | <b>264,655.40</b> |
| 211101  | DOCUMENTOS POR PAGAR                                     | 2010301   | 36,176.64   |   |                   |
| 211101  | CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA                         | 2010701   | 373.50      |   |                   |
| 211101  | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO              | 2010702   | 9,103.34    |   |                   |
| 211101  | CON EL IESS  | 2010703   | 15,653.75   |   |                   |
| 211101  | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                        | 2010704   | 13,164.73   |   |                   |
| 211101  | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO       | 2010705   | 20,895.78   |   |                   |
| 211101  | CREDITOS BANCARIOS C/P                                   | 20110     | 144,375.82  |   |                   |
| 211101  | OTROS PASIVOS CORRIENTES                                 | 20113     | 24,911.84   |   |                   |
|   | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                               |           |             | <b>202</b>                              | <b>106,615.23</b> |
|   | <b>CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO</b>                     |           |             | <b>20204</b>                            | <b>16,450.23</b>  |
| 222101  | OTROS CREDITOS -   | 20210     | 16,450.23   |   |                   |
|   | <b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>            |           |             | <b>20112</b>                            | <b>90,165.00</b>  |
| 232   | PROVISION JUBILACION PATRONAL                            | 2011201   | 66,056.00   |   |                   |
| 233   | DESAHUCIO  | 2011202   | 24,109.00   |   |                   |
| <b>3</b>  | <b>PATRIMONIO NETO</b>                                   |           |             | <b>3</b>                                | <b>99,195.20</b>  |
|   | <b>CAPITA Y APORTACIONES</b>                             |           |             |   | <b>48,843.59</b>  |
|   | <b>CAPITAL</b>   |           |             | <b>301</b>                              |                   |
| 311101  | ACCIONES NOMINATIVAS ORDINARIAS                          | 30101     | 800.00      |   |                   |
|   | <b>RESERVAS</b>  |           |             |   |                   |
| 312101  | RESERVA LEGAL  | 30401     | 6,959.59    |   |                   |
| 312102  | OTROS RESULTADOS INTEGRALES                              | 30402     | 41,084.00   |   |                   |
|   | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                             |           |             | <b>306</b>                              | <b>-27,287.24</b> |
| 321104  | UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS                               | 30601     | 74,245.97   |   |                   |
| 323102  | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                      | 30602     | -79,233.39  |   |                   |
| 323103  | RESULTADOS ACUMULADOS NIIF                               | 30603     | -22,299.82  |   |                   |
|   | <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>                          |           |             | <b>307</b>                              | <b>77,638.85</b>  |
| 323101  | RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE                       | 30702     | 77,638.85   |   |                   |
| <b>2+3</b>  | <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>                      |           |             |   | <b>470,465.83</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 RESULTADO INTEGRAL</b>  |   |              |             |                     |                     |
| <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>                            |   |              |             |                     |                     |
| <small>(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)</small> |   |              |             |                     |                     |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                                    |   |              | <b>41</b>   |                     | <b>1,323,143.72</b> |
| <b>4111</b>  | <b>VENTA DE PRODUCTOS TEXTILES</b>                      |              |             | <b>1,323,143.72</b> |                     |
| 411101   | SERVICIOS DE DISTRIBUCION                               | 1,321,062.06 | 4101        |                     |                     |
| 411102   | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                | 2,081.66     | 4109        |                     |                     |
| 411103   | INTERES FINANCIEROS                                     | 0.00         | 4302        |                     |                     |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>  |   |              | <b>42</b>   |                     | <b>1,323,143.72</b> |
| <b>GASTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>   |   |              | <b>51</b>   |                     | <b>0.00</b>         |
| <b>MATERIALES UTILIZADOS EN PRODUCCION</b>                                   |   |              | <b>5101</b> |                     | <b>0.00</b>         |
| <b>520</b>   | <b>COSTOS DE VENTAS</b>                                 |              |             | <b>0.00</b>         |                     |
| 520102   | COMPRAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA         | 0.00         | 510102      |                     |                     |
| <b>GASTOS</b>  |   |              | <b>52</b>   |                     | <b>1,221,977.96</b> |
| <b>GASTOS</b>  |   |              | <b>5201</b> |                     | <b>1,221,977.96</b> |
| <b>521</b>   | <b>GASTOS</b>   |              |             | <b>1,221,977.96</b> |                     |
| 521101   | SUELDOS, SALARIOS Y CONTRAT. SERV. OCASION.             | 480,957.81   | 520101      |                     |                     |
| 521103   | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESRVA) | 96,493.64    | 520203      |                     |                     |
| 521104   | BENEFICIOS SOCIALES                                     | 62,557.89    | 520205      |                     |                     |
| 521105   | HONORARIOS PROFESIONALES                                | 9,825.35     | 520208      |                     |                     |
| 521106   | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                            | 37,794.34    | 520208      |                     |                     |
| 521107   | SUMINISTROS Y MATERIALES                                | 4,021.61     | 520209      |                     |                     |
| 521108   | PROMOCION Y PUBLICIDAD                                  | 132.12       | 520211      |                     |                     |
| 521109   | COMBUSTIBLES  | 51,911.93    | 520212      |                     |                     |
| 521110   | SEGUROS Y REASEGUROS                                    | 802.00       | 520214      |                     |                     |
| 521111   | TRANSPORTE  | 269,678.20   | 520215      |                     |                     |
| 521112   | GASTOS DE GESTION                                       | 319.29       | 520216      |                     |                     |
| 521113   | GASTOS DE VIAJE   |              | 520217      |                     |                     |
| 521114   | AGUA ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES                       | 5,816.74     | 520218      |                     |                     |
| 521115   | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES                              | 4,249.74     | 520220      |                     |                     |
| 521116   | DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                  | 35,896.54    | 52022101    |                     |                     |
| 521117   | OTROS GASTOS  | 79,529.40    | 520228      |                     |                     |
| 521118   | PROVICION VARIAS  | 21,173.00    | 52022305    |                     |                     |
| 521119   | AMORTIZACIONES  | 0.00         | 52022402    |                     |                     |
| 521120   | IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES (PARTICIPACION EMPLEADOS)   | 20,768.58    | 52022499    |                     |                     |
| 521121   | IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES (IMPUESTO A LA RENTA)       | 40,049.78    | 52022596    |                     |                     |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>  |   |              | <b>5203</b> |                     | <b>23,526.91</b>    |
| 521315   | GASTOS FINANCIEROS                                      | 23,526.91    | 520301      | <b>23,526.91</b>    |                     |
| 521316   | OTROS GASTOS FINANCIEROS                                | 0.00         | 520305      |                     |                     |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>   |   |              |             |                     | <b>77,638.85</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 EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS         |              |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              |                  |
| POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017               |              |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              |                  |
| (EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA) |              |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              |                  |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$                                      | CODIGO SUPER | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESULTADOS ACUMULADOS |                      |                         |  | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                              | TOTAL PATRIMONIO |
|   |              |                |  | RESERVA LEGAL         | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |                  |
|   |              | 301            | 302  | 3401                  | 30601                | 30602                   | 30603  | 30701                     | 30702                        |                  |
| SALDO INICIAL   | 990101       | 800.00         | 0.00   | 6,959.59              | 74,245.97            | -79,233.39              | -22,299.82   | 0.00                      | 0.00                         | -19,527.65       |
| RECLASIFICACION CONTABLE UTILIDAD/PERDIDA                     | 990205       |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0.00             |
| REINVERSION DE UTILIDADES                                     | 990209       |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0.00             |
| APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN                                 | 990202       |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0.00             |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES                                   | 990209       |                |  | 41,084.00             |                      |                         |  |                           |                              | 41,084.00        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                                       | 990210       |                |  |                       |                      |                         |  | 77,638.85                 |                              | 77,638.85        |
|   |              |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0.00             |
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2015                                 |              | 800.00         | 0.00   | 48,043.59             | 74,245.97            | -79,233.39              | -22,299.82   | 77,638.85                 | 0.00                         | 99,195.20        |

## COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.

### ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

|   |          |  | (Dólares)        |
|---|----------|--|------------------|
|   |          |  | 31/12/2015       |
| <b>FLUJOS DE CAJA.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>                   |          |  |                  |
| Efectivo recibido de clientes                                       | 95010101 |  | 1,323,143.72     |
| Efectivo pagado a proveedores                                       | 95010201 |  | -1,312,106.48    |
| Otras entradas de efectivo  | 910108   |  | 0.00             |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>      |          |  | <b>11,037.24</b> |
| <b>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>                    |          |  |                  |
| Adiciones de PPE  | 950209   |  | 0.00             |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>      |          |  | <b>0.00</b>      |
| <b>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>               |          |  |                  |
| Aportes futura capitalización                                       | 950301   |  | 0.00             |
| Aumento activos no corrientes                                       | 950310   |  | 0.00             |
| Aumento pasivos de largo plazo                                      | 950310   |  | 0.00             |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b> |          |  | <b>0.00</b>      |
| CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:                                     |          |  |                  |
| Disminucion del efectivo  |          |  | 11,037.24        |
| Saldo del efectivo al inicio del año                                | 9506     |  | 2,941.85         |
| <b>Sado del efectivo al final del año</b>                           |          |  | <b>13,979.09</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.

El día 14 de diciembre del 2012 se realiza una Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de la empresa Comercial Alfredo Pasquel S.A. en la cual se aprueba por unanimidad reformar el artículo Tercero del Estatuto Social de la Compañía incorporar el articulado y disposiciones número TRIGESIMO QUINTO, TRIGESIMO SEXTO, TRIGESIMO SEPTIMO. SEGUNDA REFORMA DE ESTATUTOS, en virtud de los expuesto en la declaración primera se procede a reformar el ARTICULO TERCERO que dirá: "La Compañía se dedicara exclusivamente al Transporte Terrestre Comercial en la modalidad de carga pesada a nivel nacional e internacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia. Para cumplir con el objeto social la compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley."



# 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

Además el 07 de agosto del 2013 se celebra la escritura en la cual se hace la modificación del objeto social y reforma de estatutos con ampliatoria en la Notaria Tercera del Cantón Ibarra., y según resolución SC.IRQ.DRASD.SAS.14.000686, otorgada por la Superintendencia de Compañías se procede a la inscripción en el Registro Mercantil de Quito el día 24 de febrero del 2014, se deja reformado el objeto social con todos los parámetros legales.

## 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.

La preparación de los presentes estados financieros en



# 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

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 2017, 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 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017. 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.



# 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

## 2.4 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.

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



# 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

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 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.



# 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

## 2.7 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

### 2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son



# 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

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



# 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

mercado activo. 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.



# 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 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.

### 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



# 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

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.

## 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



# 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

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> |
|----------------------------|---|--------------------------|
|                            | Revelaciones                            | -                        |
| Enmiendas a la NIIF 7      | Transferencias<br>Deactivos 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 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.



# 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 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



# 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

atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero, posteriormente no será reclasificado a resultados. Actualmente, 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



# 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

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.
- 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*



# 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

*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 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.



# 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

## 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 análisis histórico.

|  | Diciembre 31,<br><u>2011</u> | Enero 1,<br><u>2012</u>   |
|--|------------------------------|---------------------------|
| 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 | -                            | (43,580.00)               |
| Desahucio (5)  | -                            | (43,580.00)               |
| <b>Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>  | <b><u>56,595</u></b>         | <b><u>(50,762.96)</u></b> |

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

#### a) Con efectos patrimoniales

(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 determinó criterios para la determinación de los valores incobrables.

(3) **Anticipo Proveedores:** Se procedió a dar de baja cuentas que se



# 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

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 llegaron 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:

## NOTA 4. 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



# 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

período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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).



# 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

## 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 2017, el saldo de la cuenta es de USD 13,979.09 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 | 13979.09 |
| 1.1.1.01       | CAJA BANCOS                         | 13979.09 |
| 1.1.1.01.02    | BANCOS                              | 13979.09 |
| 1.1.1.01.02.01 | B. PICHINCHA CTA.                   | 1.78     |
| 1.1.1.01.02.03 | CTA AHORROS PACIFICO                | 114.38   |
| 1.1.1.01.02.04 | B. GUAYAQUIL                        | 13822.26 |
| 1.1.1.01.02.05 | B. PACIFICO RECAUDOS                | 40.67    |

### 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. Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta presenta un saldo de USD 128,200.79

Por la nueva política de pagos nos cancelan a los 30 días sin quedarse nada pendiente por que la cartera el recuperada en su totalidad por que son generados por servicios de transporte logístico.

|                |                                 |           |
|----------------|---------------------------------|-----------|
| 1.1.2.01       | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 128200.79 |
| 1.1.2.01.01    | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES     | 128200.79 |
| 1.1.2.01.01.01 | CLIENTES                        | 128200.79 |



# 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 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 2017 su saldo es de USD 22,418.58 y que se componen de la siguiente manera:

|                |                              |          |
|----------------|------------------------------|----------|
| 1.1.2.02.01    | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | 22418.58 |
| 1.1.2.02.01.01 | ANTICIPO A EMPLEADOS         | 22418.58 |

## NOTA 08 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se reflejan los valores que se tienen por cobrar de envases, además tenemos unos valores por cobrar al ministerio de Trabajo por concepto de caución para solicitar vistos buenos de tres empleados.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 fue de USD 42,515.81 conforme se detalla en el siguiente cuadro:

|                |                            |          |
|----------------|----------------------------|----------|
| 1.1.2.02.03    | OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | 42515.81 |
| 1.1.2.02.03.01 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | 2691.46  |
| 1.1.2.02.03.03 | CUENTAS POR COBRAR ENVASES | 39824.35 |

## 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 2017, el saldo de la cuenta es de USD 0,00

## 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.



# 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

## 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 2017 el saldo es de USD 0.00

## 10.2 Activos Diferidos

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

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo es de USD 0.00 por que se sanearon las cuentas y se asumió como gasto no deducible.

## 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 2017 el saldo es de USD 763,419.56

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 1.2.1       | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO               | 763419.56 |
| 1.2.1.02    | INSTALACION, MAQUINARIA, EQUIPO Y MUEBLE | 4768.31   |
| 1.2.1.02.01 | MUEBLES Y ENSERES                        | 1400      |
| 1.2.1.02.02 | EQUIPOS DE OFICINA                       | 2868.31   |
| 1.2.1.02.03 | MAQUINARIA Y EQUIPO                      | 500       |
| 1.2.1.03    | EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE         | 13588.03  |
| 1.2.1.03.01 | EQUIPOS DE COMPUTACION                   | 9788.03   |
| 1.2.1.03.02 | SOFTWARE                                 | 3800      |
| 1.2.1.04    | VEHICULOS, EQ.TRANSP, EQ.CAMINERO MOVIL  | 745063.22 |
| 1.2.1.04.01 | VEHICULOS                                | 745063.22 |

## 11.1 Depreciación activo fijo depreciable

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 2017 que asciende a US\$ -500,068.00.



# 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

|             |                                      |            |
|-------------|--------------------------------------|------------|
| 1.2.1.06    | DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS | -500068    |
| 1.2.1.06.02 | DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES        | -1026.96   |
| 1.2.1.06.03 | DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE OFICINA       | -2609.74   |
| 1.2.1.06.04 | DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE COMPUTACION   | -13482.63  |
| 1.2.1.06.05 | DEPREC.ACUM.VEHICULOS                | -482856.93 |
| 1.2.1.06.06 | DEPREC.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO      | -91.74     |

## 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 2017, por concepto de valor del gasto fue provisionado y que fueron tramitados en los primeros días del mes de enero 2018.

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es de USD 36,176.64 como se detalla en el siguiente cuadro:

|                |                               |          |
|----------------|-------------------------------|----------|
| 2.1.1.01       | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 36176.64 |
| 2.1.1.01.01    | PROVEEDORES                   | 36176.64 |
| 2.1.1.01.01.01 | PROVEEDORES NACIONALES        | 15660.1  |
| 2.1.1.01.01.99 | SOBREGIRO CONTABLES BANCARIO  | 20516.54 |

### 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 2017 es de USD 15,653.75 de acuerdo al siguiente detalle son las obligaciones con el IESS:

|             |                            |          |
|-------------|----------------------------|----------|
| 2.1.3       | OBLIGACIONES CON EL IESS   | 15653.75 |
| 2.1.3.01    | SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR | 15653.75 |
| 2.1.3.01.01 | IESS POR PAGAR             | 9724.28  |
| 2.1.3.01.02 | FONDOS DE RESERVA          | 1594.48  |
| 2.1.3.01.03 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS   | 3699.2   |
| 2.1.3.01.04 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS     | 635.79   |



# 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 2017 es de USD 373.50 por impuestos por pagar y por impuesto a la renta el valor de 9,103.34 USD de acuerdo al siguiente detalle son las obligaciones con el SRI:

|             |  |         |
|-------------|--|---------|
| 2.1.2       | OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA | 9476.84 |
| 2.1.2.04    | IMPUESTO A LA RENTA                    | 9476.84 |
| 2.1.2.04.01 | IMPUESTOS POR PAGAR                    | 373.5   |
| 2.1.2.04.03 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR          | 9103.34 |

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es de USD 58,972.35 por sueldos y salarios, por concepto de beneficios sociales de acuerdo al siguiente detalle son las obligaciones con los trabajadores:

|             |                               |          |
|-------------|-------------------------------|----------|
| 2.1.4       | OBLIGACIONES CON EL PERSONAL  | 58972.35 |
| 2.1.4.01    | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR  | 24911.84 |
| 2.1.4.01.01 | SUELDOS POR PAGAR             | 24911.84 |
| 2.1.4.02    | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | 34060.51 |
| 2.1.4.02.01 | DECIMO TERCER SUELDO          | 4861.61  |
| 2.1.4.02.02 | DECIMO CUARTO SUELDO          | 8303.12  |
| 2.1.4.02.04 | PARTICIPACION LABORAL         | 20895.78 |

## 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 que ya está próximo a liquidarse en el primer trimestre del 2018 según lo detallo a continuación:

|             |                                 |           |
|-------------|---------------------------------|-----------|
| 2.1.1.02    | OBLIGACIONES CON IFIS           | 160826.05 |
| 2.1.1.02.01 | PRESTAMOS BANCARIOS             | 144375.82 |
| 2.1.1.02.04 | PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO | 16450.23  |

## 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.



# 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 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.

Cabe señalar que si bien el estudio actuarial detalla un valor de US\$ 90.165,00 por concepto de provisión por Indemnización jubilación Patronal para trabajadores.

Al 31 de diciembre de 2017, el total de la provisión actuarial según estudio es como se detalla a continuación:

|             |  |       |
|-------------|--|-------|
| 2.1.4.03    | PROVICIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 90165 |
| 2.1.4.03.01 | JUBILACION PATRONAL                    | 66056 |
| 2.1.4.03.02 | DESAHUCIO                              | 24109 |

## NOTA 16 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2017 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 del 2017 asciende a US\$ 00,00



# 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

## 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 2017 se refleja el siguiente paquete accionario.

| Cédula/RUC/Pasaporte | Apellidos y Nombres Completos | Nacionalidad | Acciones Aportaciones<br>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 estamos estabilizando la operación de la empresa y aspiramos que en el ejercicio fiscal 2017 se pueda cumplir con la normativa de la reserva Legal.

|             |               |         |
|-------------|---------------|---------|
| 3.1.1.01.02 | RESERVA LEGAL | 6959.59 |
|-------------|---------------|---------|

### NOTA 19 RESULTADOS ACUMULADOS

#### 19.1 Utilidades no distribuidas

El detalle de la cuenta utilidades no distribuidas posee los siguientes movimientos al finalizar el ejercicio fiscal 2017.

|             |                      |          |
|-------------|----------------------|----------|
| 3.3.1.01.01 | UTILIDADES RETENIDAS | 74245.97 |
|-------------|----------------------|----------|

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



# 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

precedente que el rubro actual será de 74,245.97 USD lo cual se tiene como enfoque que se recapitalizara para hacer más sustentado nuestro capital social en el caso de un venta de negocio.

## 19.2 Resultados Pérdidas acumuladas años anteriores

Esta cuenta se ha registrado los resultados por pedidas acumulados de años anteriores fueron de:

|             |                     |           |
|-------------|---------------------|-----------|
| 3.3.1.01.02 | PERDIDAS ACUMULADAS | -79233.39 |
|-------------|---------------------|-----------|

## 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.

| 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                                 | (3,568.38)   |
| Anticipo socios  | (1,859.56)   |
| Anticipo cuentas por pagar no relacionados                       | (2,496.28)   |
| Cuentas por cobrar proceso legal                                 | (14,375.40)  |
| Jubilación Patronal  |  |
| Deshaucio  |  |
| <b>SALDO FINAL NIIF-PYMES AL 01-01-2011</b>                      | <b>(27,299.62)</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 debe revelarse como parte integrante de la cuenta Patrimonial.



# 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

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

Se tiene otros resultados integrales al 31 de diciembre del 2017 los cuales se generaron por el acuerdo en la jubilación patronal de dos empleados según estudio actuarial justificado.

|             |                             |       |
|-------------|-----------------------------|-------|
| 3.1.1.01.03 | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 41084 |
|-------------|-----------------------------|-------|

## NOTA 20 RESULTADOS INTEGRAL DEL RESULTADO

El resultado del ejercicio económico 2017 asciende a US\$ 77,638.85 Una vez deducidos el 15% participación de trabajadores y el Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal del 2017.

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| Resultado del Ejercicio | 77638.85 |
|-------------------------|----------|

## CUENTAS DE INGRESOS

### NOTA 21 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

#### 21.1 VENTA DE PRODUCTOS

Esta cuenta comprende los ingresos por la venta de productos como son cervezas aguas y maltas, al 31 de diciembre del 2017, la cuenta presenta un saldo de USD 0.00 que corresponden a la



# 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

facturación de enero a diciembre 2017, según reportes de ventas transferidos al Sistema contable y en las declaraciones mensuales reportadas al SRI.

## 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 2017, es de USD 1,321.062.06

|                |                     |            |
|----------------|---------------------|------------|
| 4.1.1          | INGRESOS POR VENTAS | 1321062.06 |
| 4.1.1.01       | VENTAS              | 1321062.06 |
| 4.1.1.01.01    | VENTAS NETAS        | 1321062.06 |
| 4.1.1.01.01.02 | VENTAS DE SERVICIOS | 1321062.06 |

## 21.3 INGRESOS POR REPOSICIONES DE GASTO

En esta cuenta solo se la apertura solo cuando se construyó las instalaciones del banco y de ahí en adelante esta cuenta se ha mantenido sin movimiento

Al 31 de diciembre del 2017 la cuenta presenta un saldo de USD 0.0

## 21.4 OTROS INGRESOS

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

El saldo al 31 de diciembre 2017, el saldo de esta cuenta es de USD 2,081.66 desglosados de la siguiente manera:

|                |                |         |
|----------------|----------------|---------|
| 4.2.1.02       | OTROS INGRESOS | 2081.66 |
| 4.2.1.02.01    | OTROS INGRESOS | 2081.66 |
| 4.2.1.02.01.01 | OTROS INGRESOS | 2081.66 |

Dentro del análisis sobre el impacto de la aplicación de la NIC 18, se determinó que tanto los ingresos como los gastos deben revelarse



# 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

independientemente, aun cuando estos tengan una ley que obliga a compensarlos.

## CUENTAS DE COSTOS DE VENTAS

### NOTA 22 COSTOS DE VENTAS

No tenemos costo de venta ya que somos una empresa de operación logística que prestamos el servicio de transporte en el país.

El saldo al 31 de diciembre 2017, el saldo de esta cuenta es de USD 0.00

## CUENTAS DE GASTOS

### NOTA 23 GASTO DE VENTAS

Agrupar 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 2017 los valores por este concepto ascienden a US\$ 504,200.50 como se detalla en el siguiente cuadro:

|                |  |           |
|----------------|--|-----------|
| 6.1.2          | GASTOS DE VENTAS                         | 504200.5  |
| 6.1.2.01       | GASTOS DE VENTAS                         | 504200.5  |
| 6.1.2.01.01    | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | 378458.41 |
| 6.1.2.01.01.01 | SUELDOS                                  | 273374.7  |
| 6.1.2.01.01.02 | HORAS EXTRAS                             | 89078.1   |
| 6.1.2.01.01.03 | BONIFICACION                             | 16005.61  |
| 6.1.2.01.02    | APORTES IESS                             | 75991.69  |
| 6.1.2.01.02.01 | APORTE PATRONAL                          | 45982.79  |
| 6.1.2.01.02.02 | FONDOS DE RESERVA                        | 30008.9   |
| 6.1.2.01.03    | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES    | 49750.4   |
| 6.1.2.01.03.01 | DECIMO TERCER SUELDO                     | 31538.16  |
| 6.1.2.01.03.02 | DECIMO CUARTO SUELDO                     | 17261.17  |
| 6.1.2.01.03.03 | VACACIONES                               | 951.07    |

### 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 2017 los valores por este concepto ascienden a US\$ 602.407,40 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                 | 602407.4 |
| 6.1.1.01       | GASTOS DE ADMINISTRACION                 | 602407.4 |
| 6.1.1.01.01    | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | 102499.4 |
| 6.1.1.01.01.01 | SUELDOS                                  | 94429.78 |
| 6.1.1.01.01.02 | HORAS EXTRAS                             | 5790.42  |
| 6.1.1.01.01.03 | BONIFICACION                             | 2279.2   |
| 6.1.1.01.02    | APORTES IESS                             | 20501.95 |
| 6.1.1.01.02.01 | APORTE PATRONAL                          | 12453.72 |
| 6.1.1.01.02.02 | FONDOS DE RESERVA                        | 8048.23  |
| 6.1.1.01.03    | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES    | 12807.49 |
| 6.1.1.01.03.01 | DECIMO TERCER SUELDO                     | 8541.67  |
| 6.1.1.01.03.02 | DECIMO CUARTO SUELDO                     | 2976.62  |
| 6.1.1.01.03.03 | VACACIONES                               | 1289.2   |
| 6.1.1.01.04    | HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PN      | 9825.35  |
| 6.1.1.01.04.01 | HONORARIOS PROFESIONALES                 | 9825.35  |
| 6.1.1.01.05    | REMUNERACIONA TRABAJADORES AUTONOMOS     | 333.33   |
| 6.1.1.01.05.01 | SERVICIOS VARIOS Y OCASIONALES           | 333.33   |
| 6.1.1.01.06    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES             | 37794.34 |
| 6.1.1.01.06.01 | MANTENIMIENTO                            | 17411.57 |
| 6.1.1.01.06.02 | REPARACIONES                             | 7069.19  |
| 6.1.1.01.06.03 | MANTENIMIENTO INSTALACIONES Y OTROS      | 13313.58 |
| 6.1.1.01.07    | PROMOCION Y AUSPICIOS Y PUBLICACIONES    | 132.12   |
| 6.1.1.01.07.03 | PUBLICACIONES                            | 132.12   |
| 6.1.1.01.08    | COMBUSTILES                              | 33133.73 |
| 6.1.1.01.08.01 | COMBUSTILES                              | 33133.73 |
| 6.1.1.01.09    | LUBRICANTES                              | 18778.2  |
| 6.1.1.01.09.01 | LUBRICANTES                              | 18778.2  |
| 6.1.1.01.11    | SEGUROS Y REASEGUROS                     | 802      |
| 6.1.1.01.11.01 | SEGUROS                                  | 802      |
| 6.1.1.01.12    | SUMINISTROS Y MATERIALES                 | 4021.61  |
| 6.1.1.01.12.01 | SUMINISTROS DE OFICINA                   | 1127.87  |
| 6.1.1.01.12.02 | UTILES DE ASEO                           | 241.86   |
| 6.1.1.01.12.03 | GASTO IMPRESIONES                        | 619.91   |
| 6.1.1.01.12.10 | ROTURAS Y FALTANTES                      | 2031.97  |
| 6.1.1.01.13    | GASTOS DE GESTION Y AGASAJOS EMPLEADOS   | 319.29   |
| 6.1.1.01.13.01 | GASTOS DE GESTION CLIENTES               | 126.79   |
| 6.1.1.01.13.02 | GASTOS DE GESTION EMPLEADOS              | 192.5    |
| 6.1.1.01.15    | SERVICIOS BASICOS                        | 5816.74  |
| 6.1.1.01.15.03 | TELEFONIA                                | 221.37   |
| 6.1.1.01.15.04 | TELEFONIA CELULAR                        | 4408.02  |
| 6.1.1.01.15.05 | INTERNET                                 | 1187.35  |
| 6.1.1.01.17    | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS        | 4249.74  |
| 6.1.1.01.17.01 | IMPUESTOS MUNICIPALES                    | 492.3    |
| 6.1.1.01.17.02 | CONTRIBUCIONES                           | 3757.44  |
| 6.1.1.01.18    | DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS            | 35896.54 |
| 6.1.1.01.18.03 | DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE OFICINA           | 378.58   |
| 6.1.1.01.18.04 | DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE COMPUTACION       | 1266.72  |
| 6.1.1.01.18.05 | DEPREC.ACUM.VEHICULOS                    | 34201.2  |
| 6.1.1.01.18.06 | DEPRE.ACUMU.MAQUI.Y.EQUIPO               | 50.04    |
| 6.1.1.01.20    | PROVISIONES                              | 21173    |
| 6.1.1.01.20.02 | PARA DESAHUCIO                           | 5000     |
| 6.1.1.01.20.03 | PARA JUBILACION PATRONAL                 | 16173    |
| 6.1.1.01.22    | TRANSPORTE                               | 269678.2 |
| 6.1.1.01.22.01 | TRANSPORTE                               | 259913.2 |
| 6.1.1.01.22.02 | PEAJES                                   | 9765     |
| 6.1.1.01.23    | GASTO IVA                                | 15296.21 |
| 6.1.1.01.23.01 | GASTO IVA                                | 15296.21 |
| 6.1.1.01.24    | ENVIO                                    | 8.46     |
| 6.1.1.01.24.01 | ENVIO                                    | 8.46     |
| 6.1.1.01.27    | GASTOS CAPACITACION                      | 6846.25  |
| 6.1.1.01.27.01 | CAPACITACION PERSONAL                    | 600      |
| 6.1.1.01.27.02 | ALIMENTACION                             | 1434.02  |
| 6.1.1.01.27.03 | UNIFORMES DEL PERSONAL                   | 4812.23  |
| 6.1.1.01.99    | OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION           | 2493.45  |
| 6.1.1.01.99.01 | GASTOS VARIOS                            | 2173.45  |
| 6.1.1.01.99.03 | SERVICIOS AUDITORIA Y ASESORIAS          | 320      |



# 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.

El saldo al 31 de diciembre del 2017 fue de US\$ 23.526,91.

|                |                             |          |
|----------------|-----------------------------|----------|
| 6.2.1          | GASTOS FINANCIEROS          | 23526.91 |
| 6.2.1.01       | BANCO BANCARIOS             | 0.54     |
| 6.2.1.01.01    | BANCO PICHINCHA             | 0.54     |
| 6.2.1.01.01.01 | SERVICIOS BANCARIOS         | 0.54     |
| 6.2.1.02       | BANCO BANCARIOS             | 2906.72  |
| 6.2.1.02.01    | BANCO PACIFICO              | 2906.72  |
| 6.2.1.02.01.01 | SERVICIO BANCARIO           | 1413.57  |
| 6.2.1.02.01.02 | INTERESES BANCARIOS         | 1439.57  |
| 6.2.1.02.01.03 | GASTO CHEQUERA              | 53.58    |
| 6.2.1.03       | BANCO BANCARIOS             | 20619.65 |
| 6.2.1.03.01    | BANCO GUAYAQUIL             | 20619.65 |
| 6.2.1.03.01.01 | INTERESES BANCARIOS         | 20496.93 |
| 6.2.1.03.01.02 | COMISION SERVICIOS BANCARIO | 122.72   |

## NOTA 26 GASTOS NO DEDUCIBLES

Esta cuenta comprende los pagos efectuados, 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 2017 de US\$ 54,551.70

|                |                      |          |
|----------------|----------------------|----------|
| 6.2.9          | NO DEDUCIBLES        | 54551.7  |
| 6.2.9.01       | NO DE DUCILES        | 54551.7  |
| 6.2.9.01.01    | NO DE DUCILES VARIOS | 54551.7  |
| 6.2.9.01.01.02 | TELEFONO             | 67.85    |
| 6.2.9.01.01.03 | ARRIENDO             | 320      |
| 6.2.9.01.01.04 | NO DEDUCIBLE         | 54163.85 |



# 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 22% - (10% si se reinvierte) a las utilidades gravables del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2017, la empresa **COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.** Para el ejercicio culminado genero el valor de 40.049,78 USD.

|                |                     |          |
|----------------|---------------------|----------|
| 5.7.1.01.01.02 | IMPUESTO A LA RENTA | 40049.78 |
|----------------|---------------------|----------|

## 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.



# 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 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 siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del registro único de contribuyentes RUC.

| Noveno Dígito | Personas Naturales | Sociedades  |
|---------------|--------------------|-------------|
| 1             | 10 de marzo        | 10 de abril |
| 2             | 12 de marzo        | 12 de abril |
| 3             | 14 de marzo        | 14 de abril |
| 4             | 16 de marzo        | 16 de abril |
| 5             | 18 de marzo        | 18 de abril |
| 6             | 20 de marzo        | 20 de abril |
| 7             | 22 de marzo        | 22 de abril |
| 8             | 24 de marzo        | 24 de abril |
| 9             | 26 de marzo        | 26 de abril |
| 0             | 28 de marzo        | 28 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



# 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

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 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 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

Ing. CPA. Marco Perugachi

Reg.:17-3496

**CONTADOR GENERAL**

**EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.**