

**COMATECNICA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Comatecnica Cia Ltda. es una empresa constituida en el Ecuador el 15 de agosto de 1989 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 39.1.2.1 1516 de fecha 15 de agosto del mismo año e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de noviembre de 1989. Su domicilio es en la ciudad de Quito, CALLE N44C LEONARDO TEJADA E15-173 Y CAMILO EGAS.

La actividad principal es la comercialización, importación, mantenimiento de equipos electrogenos.

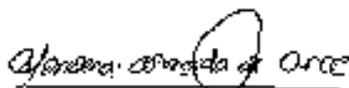
**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

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

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de Comatecnica Cia. Ltda comprenden los estados de situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

  
\_\_\_\_\_  
Maria Elena Almeida  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

### **2.3 Registros contables y unidad monetaria.**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000

### **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

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

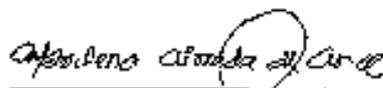
El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos y servicios es de 30 días, razón por la cual todas las cuentas por cobrar comerciales se clasifican como corrientes, y el cálculo del interés implícito resulta inmaterial.

Comatecnica Cia. Ltda. no realizó una provisión de cuentas incobrables por el 1% respecto de la cartera vencida existente al 31 de diciembre del 2017, debido a que la cartera es corriente y no existen valores que no sean recuperables.

### **2.6 Propiedades, planta y equipo**

#### **2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

  
\_\_\_\_\_  
María Elena Almeida  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

El costo de propiedades, planta y equipo 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Gomatecnica Cia. Ltda. posee como propiedad, planta y equipo muebles y enseres, vehículos, maquinaria y equipos de computación que le permite operar el negocio.

### **2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

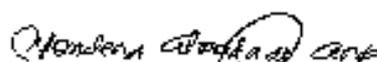
### **2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

## **2.7 Costos por préstamos**

  
María Elena Alarcón  
Gerente General

  
Evelyn Trujillo I.  
Contadora General

Los costos por préstamos atribuidos directamente al giro del negocio fueron cargados a las cuentas de activo.

## **2.8 Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **2.9 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

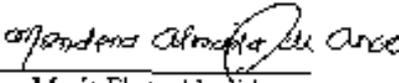
Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de todos los bienes es máximo de 60 días, por tanto todas las obligaciones que posee Comatecnica Cia. Ltda. son clasificados como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

### **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **2.9.1 Impuesto corriente**

  
\_\_\_\_\_  
María Elcira Almeida  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

Comatecnica Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2017, determinó un impuesto corriente de \$3,266.31, valor que fue determinado a través de la conciliación tributaria y utilizando la tasa del 22%, de acuerdo a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, valor que fue cubierto con crédito tributario y el Impuesto a la Salida de Divisas.

### **2.9.2 Impuestos diferidos**

Comatecnica Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2017, no posee partidas en su balance que puedan originar diferencias temporarias imponibles o diferencias temporarias deducibles. Sin embargo existen activos por impuestos diferidos correspondiente al asiento contable de amortización de la pérdida del año 2016 por \$7,136.54

### **2.10 Provisiones**

Comatecnica tiene una provisión para Jubilación Patronal, como resultado de un suceso pasado que deba ser registrada al cierre del año.

Además se registró una provisión por desahucio de acuerdo con el cálculo actuarial realizado en el año 2017.

### **2.11 Beneficios a empleados**

#### **2.11.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

Comatecnica Cia. Ltda. realizó un estudio actuarial correspondiente al año 2017, resultados que se reflejan en el mayor de Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio respectivamente.

#### **2.11.2 Participación a trabajadores**

  
\_\_\_\_\_  
María Elena Almeida  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

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

#### **2.12 Arrendamientos**

Comatecnica Cia. Ltda. arrienda unas oficinas para el área de administración, financiero y ventas de los equipos.

#### **2.13 Reconocimiento de 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.

##### **2.13.1 Venta de bienes y servicios**

La principal actividad que tiene la Compañía es la venta de Generadores Eléctricos, los mismos que se registran al valor razonable que se ha recibido o que se espera recibir por el bien y/o servicio..

#### **2.14 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 periodo más cercano en el que se reconocen.

#### **2.15 Compensación de saldos y transacciones**

En los estados financieros no existen compensaciones de activos y pasivos, tampoco de 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.

  
María Elena Alcázar  
Gerente General

  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

## **2.16 Activos financieros**

Las cuentas por cobrar que posee Comatecnica cia. Ltda. tienen un periodo de vencimiento menor de un año en su mayoría, razón por la cual son considerados activos corrientes.

## **2.17 Pasivos financieros**

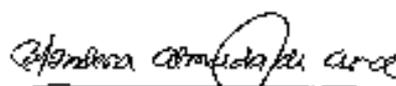
### **2.17.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva. Los pasivos que mantiene Comatecnica Cia. Ltda. son corrientes con un plazo entre 30 y 90 días razón por la cual no es procedente el cálculo del costo amortizado.

## **3 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. 06.Q.ICI.004 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. Cora Refrigeración está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

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.

  
María Elena Almeida  
Gerente General

  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

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 un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Se ha realizado una revisión de la sección 35 de la NIIF para PYMES y no se ha encontrado la aplicación de alguna excepción o exención.

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

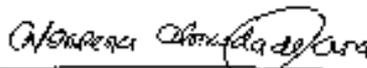
No existen diferencias entre el Patrimonio de acuerdo a PCGA y NIIF's, debido a los ajustes.

## **7. IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos disponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con las disposiciones legales tributarias, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, para el año 2017.

## **8. Participación a Trabajadores**

  
\_\_\_\_\_  
María Elena Almeida  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

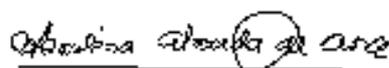
De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Para el ejercicio económico del 2017 corresponde a \$958.47.

## **OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

### **8.1 Jubilación patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Comatecnica Cia. Ltda. realizó un estudio actuarial correspondiente al año 2017, resultados que se reflejan en los correspondientes asientos contables como sigue:

  
\_\_\_\_\_  
Maria Elena Almeida  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Evelyn Trajillo T.  
Contadora General

#	DETALLE	DEBE	HABER
	- 1 -		
a)	Gasto provisión Jubilación Patronal	\$ 1.821,93	
	Provisión Jubilación Patronal a pagar	\$ 89.377,69	
	a) Pérdidas acumuladas		\$ 51.464,16
	Provisión Jubilación Patronal a pagar		\$ 1.821,93
	Otras rentas		\$ 37.913,53
	v/r Provisión Jubilación Patronal año 2017		
	- 2 -		
b)	Gasto Bonificación por desahucio	\$ 5.562,08	
	a) Gasto Bonificación por desahucio		\$ 5.562,08
	v/r Provisión bonificación por desahucio año 2017		

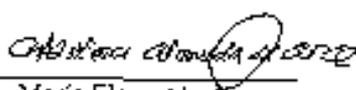
## 9. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue

	... Diciembre 31, ...		Enero 1.
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)		
Capital social	126.002	126.002	126.002

### 9.1 Capital Social

El capital social autorizado consiste de USD \$126002 de acciones de US\$1 valor nominal unitario.

  
 María Elena Almeida  
 Gerente General

  
 Evelyn Trujillo E.  
 Contadora General

### 9.2 Reservas

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### 9.3 Utilidades referidas

No existe ningún ajuste por la aplicación de NIIF's, nada más incluye las utilidades del ejercicio 2017, que la Junta de Accionistas, decidió pagar los dividendos a prorrata del 100%.

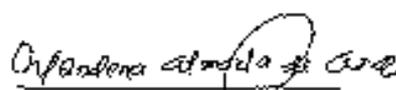
## 10 INGRESOS

Un resumen de los ingresos, correspondiente a las actividades de operación es como sigue:

	<b>2017</b>
	(en U.S. dólares)
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>930.280,63</b>
VENTA DE BIENES	848.330,57
PRESTACION DE SERVICIOS	81.950,06
INTERESES FINANCIEROS	600,00
INGRESO POR VENTA DE ACTIVO FIJO	14.732,14
OTRAS RENTAS	37.913,53
<b>TOTAL</b>	<b>983.526,30</b>

## 11 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía registra las siguientes transacciones con partes relacionadas:

  
María Elena Almeida  
Gerente General

  
Evelyn Trujillo T.  
Contadora General

	<b>Al 31 de diciembre 2017</b>
cuentas cobrar relacionados	31.920
Otras cuentas cobrar relacionados	5.697
<b>TOTAL</b>	<b>37.617</b>

## 12 PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Después de una evaluación la Compañía no dispone de pasivos y activos contingentes que deban revelarse o registrarse.

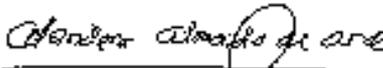
## 13 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existen hechos ocurridos después del período que deban informarse o que afecten las cifras de los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2017.

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros ( enero 15 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Junta Universal de Accionistas.

  
 María Elena Almeida  
 Gerente General

  
 Evelyn Trujillo T.  
 Contadora General