

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**1) INFORMACION GENERAL**

**Naturaleza del Negocio.- ALMACENES COMEGO C.A. (En adelante "La empresa")**

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 11 de Diciembre del 1979, Notaria Primera del Cantón Machala, provincia de el Oro, e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 72 y, anotada en el Repertorio 936, el 07 de Mayo de 1980 en el Cantón Machala Provincia de el Oro.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa tendrá por objeto Social, y como actividad principal Importación Distribución de Electrodomésticos tejidos licores perfumes útiles de oficina, Compra venta, construcción de Muebles de Sala, comedor, cocina, dormitorio etc.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del Cantón Machala.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Ciudad de Machala Avda. 25 de junio 825 y Páez

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Machala con RUC: 0790054644001

**CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑIA:**

Con escritura del 21 de Diciembre del 1979, de la Notaría Primera del Cantón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil, el 21 de Diciembre del 1979 según Resolución de la Superintendencia de Compañías, según la resolución No. 72 y 936 del Repertorio el 07 de Mayo de 1980 con un capital de \$ 480,00 (Cuatrocientos Ochenta 00/100 DOLARES)

Aumento de Capital en \$1.520,00 el 14 de Diciembre del 2004 según Resolución No.- 05.M.DIC.001 del 05 de Enero del 2005

Aumento de Capital en \$48.000,00, y, reforma del Estatuto por escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del Cantón Machala el 25 de Febrero del 2009, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 09.M.DIC.0108 del 27 de Marzo del 2009.

Actualmente Almacenes Comego C.A. mantiene un capital Social de \$50.000

**2) RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades.

**b) Bases de reconocimiento y Medición de partidas** – Los estados financieros han sido preparados sobre las bases de costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado a la fecha de valoración,

## ALMACENES COMEGO C A

- independientemente de si este precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.
- Los importes de las notas a los estados financieros están expresados e miles de U.S. dólares excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- Efectivo y bancos-** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios

**Propiedad planta y equipo-** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método en línea recta.

**Modelo de revaluación:** posterior a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Las revaluaciones se deberán hacer con suficiente regularidad para asegurar que el importe en libros, en todo momento no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

**Método de depreciación y vida útil-** El costo de propiedades y equipos 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 cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

ITEM	VIDA UTIL	%DEPRECIACIÓN
Instalaciones	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Maquinaria y Equipos	10	10%
Equipos de Computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%

**Retiro o venta de propiedad planta y equipo-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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

**Impuesto Corriente** – Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

**Impuesto diferido-** Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libro de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables.

# ALMACENES COMEGO C A

El importe en libros de un activo por impuesto diferido debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

## **Beneficios a empleados:**

**Beneficio definidos:** Jubilación patronal y bonificación por desahucio. El costo de los beneficios es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

**Participación a trabajadores-** Se reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio calcula la tasa del 15% de las utilidades líquida de acuerdo a disposiciones legales.

**Reconocimiento de Ingresos-** Se calculan a 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 puede otorgar.

**Prestación de servicios-** Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato mismo que se determina en función de la prestación del servicio.

**Gastos-** Los gastos se registran al costo histórico y se los reconocen en medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

**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.

## **3) ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y las establezca de acuerdo a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y representación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

### **ALMACENES COMEGO C.A. Notas a los estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2018**

#### **(Nota 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Al 31 de Diciembre los valores de Caja - Bancos es como sigue**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Caja</b>	<b>1.515,20</b>	<b>8.317,20</b>
<b>Bancos</b>	<b>10.486,48</b>	<b>34.454,07</b>
	<b>US\$12.001,68</b>	<b>US\$42.771,27</b>

## ALMACENES COMEGO C A

### (Nota 2) ACTIVOS FINANCIEROS

A continuación se detallan los Activos Financieros al 31 de Dicbre. de 2018

	2017	2018
Clientes no relacionados locales	188.192,38	133.922,43
Valores en Garantía	896,04	0
Préstamos a empleados	0	230,00
Otras Cuentas por cobrar	<u>10,49</u>	<u>10,49</u>
	<b>US\$189.098,91</b>	<b>US\$134.162,92</b>

### (Nota 3) INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de Diciembre del 2018 son como sigue:

	2017	2018
Inventarios	<u>186.157,57</u>	<u>139.747,56</u>
	<b>US\$186.157,57</b>	<b>US\$ 139.747,56</b>

### (Nota 4) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre del 2018 se detalla a continuación:

	2017	2018
Anticipos a Proveedores	1.730,73	683,26
Otros Anticipos entregados	350,00	350,00
Seguros Pagados por Anticipado	<u>511,14</u>	<u>422,88</u>
	<b>US\$ 2.591,87</b>	<b>US\$1.456,14</b>

### (Nota 5) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de 2018 el detalle es como sigue:

	2017	2018
Anticipo de impuesto a la renta	2.724,42	\$ 3.244,52
IVA pagado en compras	0	2.391,36
Retenciones de IVA	0	183,20
RETENCIONES EN LA FUENTE (IR)	<u>5.381,03</u>	<u>6.434,97</u>
	<b>US\$8.105,45</b>	<b>\$12.254,05</b>

### (Nota 6 ) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad Planta y Equipo se valora por su costo neto de la depreciación acumulada y, en su caso, de las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor.

La Propiedad Planta y Equipo neto de su valor residual, se amortiza, a partir del momento de estar disponible para su funcionamiento o uso, siguiendo el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los elementos, que se detalla a continuación:

## ALMACENES COMEGO C A

DESCRIPCION	VALOR LIBROS. INICIAL	ADICIONES	Ajustes	TOTAL P.P.E.
Muebles y Enseres	13318.09	0		13318.09
Maquinarias y Equipos	9414.41	0		9414.41
Instalaciones	2,799,11			2.799,11
Equipos de Computación y software	20135.78	0		20135.78
Vehículos	68.280.58			68.280.58
	113947.96			113947.96
DEPRECIACION ACUMULADA	88310.58			
<b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>25637.38</b>			<b>25637.39</b>

### (Nota 7) PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El Detalle de Propiedades de Inversión al 31 de Diciembre 2018 es como sigue:

DESCRIPCION	VALOR LIBROS. INICIAL	ADICIONES	Ajustes	TOTAL P.P.E.
Terrenos	144.513,59			144.513,59
Edificios	21.360,70			21.360,70
	165.874,29			165.874,29
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	4.040,92			4.040,92
<b>TOTAL DE PROPIEDAD DE INVERSION</b>	<b>161.833,37</b>			<b>161.833,37</b>

### (Nota 8) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El detalle de los Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

	2017	2018
Activos Impuestos Diferidos (jubilación)	0,00	483,85
Activos Impuestos Diferidos (amortiz pérdidas)	<u>0,00</u>	<u>5.000,00</u>
	US\$ 0.00	US\$ 5483,85

El 29 de diciembre del 2017 la Ley Orgánica para Reactivación Económica Registro Oficial No. 150 ordenó que toda provisión de jubilación patronal y desahucio son gastos no deducibles que genera impuesto a la renta diferido por lo cual se registra "activo diferido", se calcula multiplicando el valor no deducible por el 25% de la tasa de impuesto a la renta.

### (Nota 9) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se detallan a continuación las correspondientes al 31 de diciembre 2018

## ALMACENES COMEGO C A

	2017	2018
Bancos Locales	9.1 <u>116.667,12</u>	<u>49.372,38</u>
	US\$116.667,12	US\$49.372,38

	2017	2018
<b>9.1 Bancos Locales</b>		
Machala	44.149,62	40.206,10
Sobregiro Bancario(Machala)	55.436,05	0,00
Tarjeta de Crédito Diners Club Internacional	0,00	6.325,84
Tarjeta de Crédito Corporativa Bco. Guayaquil	<u>17.081,45</u>	<u>2.840,44</u>
	US\$116.667,12	US\$49.372,38

### **(Nota 10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre de 2018 se presenta a continuación.

	2017	2018
Cuentas por Pagar no Relacionados Locales	10.1 41.569,35	71.697,81
Cuentas por pagar Diversa Relacionadas	10.2 68.567,85	108.037,44
Anticipos a Clientes	<u>10.3 3.513,68</u>	<u>1.602,12</u>
	US\$ 113.650,88	US\$181.337,37

	2017	2018
<b>10.1 Cuentas por Pagar no relacionados</b>		
Proveedores Locales	4.784,65	40.801,19
Proveedores mercadería en consignación	<u>36.784,70</u>	<u>30.896,62</u>
	US\$41.569,35	US\$71.697,81

	2017	2018
<b>10.2 Cuentas por Pagar Diversas relacionadas</b>		
Serrano Moscoso Wilma Carlota	0,00	29.969,32
Mendieta Serrano John	22.397,28	9.972,74
Mendieta Serrano José Javier	11.141,34	12.291,34
Mendieta Serrano Mauricio	34771,85	55.546,66
Mendieta Serrano Neker	<u>257,38</u>	<u>257,38</u>
	US\$ 68.587,85	US\$ 108.037,44

	2017	2018
10.3 Anticipo de Clientes		
Anticipo de Clientes locales	<u>3.513,68</u>	<u>1.602,12</u>
	US\$ 3.513,68	US\$ 1.602,12

	2017	2018
<b>(Nota 11) IMPUESTOS POR PAGAR</b>		
Impuesto por Pagar	<u>1.908,73</u>	<u>3.995,07</u>
	US\$ 1.908,73	US\$ 3.995,07

## ALMACENES COMEGO C A

### **(Nota 12) GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

El detalle de Gastos acumulados por pagar al 31 de Dcbre de 2018 es como sigue:

	2017	2018
Beneficios Sociales a Empleados	1.621,44	4.898,64
Obligaciones con el IESS	<u>4.645,99</u>	<u>1.167,27</u>
	<b>US\$6.267,43</b>	<b>US\$ 6.065,91</b>

### **(Nota 13) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financiera al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

Bancos Locales	<u>69.682,68</u>	<u>41.077,26</u>
	<b>US\$ 69.682,68</b>	<b>US\$ 41.077,26</b>

El crédito No 625867 por \$120.000,00 con el Banco de Machala, otorgado el 23 de Noviembre de 2017, inició sus pagos el 23 de Diciembre de 2017 y culmina el mismo el 23 de Noviembre de 2020.

### **(Nota 14) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas relacionadas es el siguiente:

	2017	2018
Mendieta Serrano John Omar	28.861,93	21.176,30
Mendieta Serrano José Javier	31.313,32	15.244,64
Mendieta Serrano Mauricio	31.313,32	35.479,66
Mendieta Serrano Necker	<u>31.313,32</u>	<u>15.244,64</u>
	<b>US\$122.801,89</b>	<b>US\$ 87.144,24</b>

### **(Nota 15) PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Su detalle es como sigue a continuación:

	2017	2018
Jubilación Patronal	12.381,19	13.973,67
Provisión por Desahucio	<u>17.167,34</u>	<u>17.510,26</u>
	<b>US\$ 29.548,53</b>	<b>US\$ 31.483,92</b>

### **(Nota 16) CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito y pagado de la empresa es de \$50.000,00 y está dividido en 50.000 acciones ordinarias y nominativas por \$1,00 cada una y su composición se detalla a continuación:

## ALMACENES COMEGO C A

SOCIOS	No. de acciones	Valor por acción	% por acciones	Valor Total 2018
Mendieta Serrano John	8.750	1,00	17.50%	8.750,00
Mendieta Serrano José Javier	8.750	1,00	17.50%	8.750,00
Mendieta Serrano Mauricio	23.750	1,00	47.5%	23.750,00
Mendieta Serrano Necker	8.750	1,00	17.5%	8.750,00
	<b>50.000</b>		<b>100%</b>	<b>50.000,00</b>

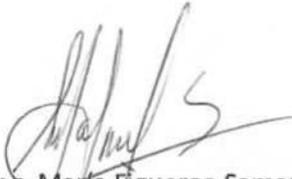
Resultado del Ejercicio:

Al 31 de Diciembre de 2018, Almacenes Comego C.A. obtuvo como resultado del ejercicio económico 2018 una pérdida neta -\$68.308,62

### EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

  
John Omar Mendieta Serrano  
GERENTE GENERAL

  
Ing. María Figueroa Samaniego  
CONTADOR  
REG. 19202