

COMERCIAZADORA GENERAL COMERG S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

COMERCIAZADORA GENERAL COMERG S.A. Es una sociedad anónima ecuatoriana constituida legalmente en el Ecuador mediante escrituras del 25 de Enero del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 3030 el 22 de Febrero del 2010, que consta en el Registro de Sociedades con el Número de Expediente 29854, por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único de Contribuyentes es el 0992862425001.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio de COMERCIAZADORA GENERAL COMERG S.A. Está ubicado en la ciudad de Guayaquil Cda. COVEM MZ 5 Solar 15.

COMERCIAZADORA GENERAL COMERG S.A., sus principales accionista la constituyen: SR. CALVIN IVAN CAMACHO VASQUEZ de nacionalidad ecuatoriana y el SR. RICARDO CESAR AUGUSTO CEPEDA DIAZ.

La actividad principal de COMERCIAZADORA GENERAL COMERG S.A. Es la actividad de SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE SISTEMAS ELECTRICOS.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u. m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar:

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

(c) Propiedades y equipo:

(i) Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

(iii) Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades 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.

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

En caso de venta o retiro subsecuente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(d) Deterioro del valor de los activos tangibles -

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

(e) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar -

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(f) Impuestos -

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

(i) Impuesto corriente - El impuesto por pagar 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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los **activos** y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. 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 futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(g) Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda 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.

(h) Beneficios a empleados -

(i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) será determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

(ii) Participación a trabajadores - la Compañía reconocerá 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.

(j) 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.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(i) 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 efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(k) 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 norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES 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 estarán basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

La Compañía utilizará en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

NOTA 5. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMERCIALIZADORA GENERAL COMERG S.A.
ESTADO FINANCIERO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		162,08
ACTIVOS FINANCIEROS		34.936,44
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.875,91	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	11.164,88	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	8.040,32	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.855,33	
INVENTARIOS		6.547,74
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	4.900,00	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.647,74	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		6.280,65
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4.370,33
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.610,89	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1.759,44	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		819,77
MUEBLES Y ENSERES	180,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	717,16	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-77,39	
TOTAL ACTIVO		53.117,01
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		13.696,84
PROVEEDORES LOCALES	13.696,84	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		8.993,12
LOCALES	8.993,12	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		1.345,79
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		1.032,58
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		13.363,27
PASIVOS NO CORRIENTES		56,03
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	56,03	
TOTAL PASIVO		38.488,63
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800,00	
RESERVA LEGAL	688,38	
GANANCIAS ACUMULADAS	6.946,54	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.196,46	
TOTAL PATRIMONIO		14.630,38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		53.117,01

COMERCIALIZADORA GENERAL COMERG S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE SERVICIOS	74.390,45	74.390,45
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
(-) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	26.450,96	21.550,96
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	4.900,00	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		1.166,51
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	1.166,51	
GANANCIA BRUTA		51.872,98
GASTOS		
DE VENTA		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	14.553,60	20.735,31
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	1.360,71	
HONORARIOS PERSONAS NATURALES	4.821,00	
ADMINISTRATIVOS		24.050,83
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	14.047,17	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	1.313,41	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	878,60	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.200,00	
COMISIONES	1.468,98	
COMBUSTIBLES	2.685,49	
GASTOS DE GESTIÓN	306,65	
GASTOS DE VIAJE	848,62	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,91	
OTROS GASTOS	1.300,00	
UTILIDAD CONTABLE		6.886,84

COMERCIALIZADORA GENERAL COMERG S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresado en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	162,08
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	74.390,45
Cobros de pagos por actividades de operación	49.937,10
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-33.841,21
Pagos a y por cuenta de los empleados	-36.095,89
Otras entradas (salidas) de efectivo	-4.291,27
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	162,08
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	162,08

CONGLIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	6.886,84
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS	-6.724,76
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-1.875,91
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-4.404,74
Incremento (disminución) en otros pasivos	-444,11
Flujo de efectivo neto procedentes de (utilizados en) actividades de operación	162,08

COMERCIALIZADORA GENERAL COMERG S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresado en dólares estadounidenses)

PATRIMONIO NETO	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800,00
RESERVA LEGAL	988,38
GANANCIAS ACUMULADAS	6.946,54
RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.135,46
TOTAL PATRIMONIO	14.830,38

**NOTA 7. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA
EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.**

ACTIVO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	152,06
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.875,91
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	11.164,86
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	8.040,32
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.855,33
INVENTARIOS	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	4.900,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.547,74
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	6.280,65
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.510,89
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.759,44
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
MUEBLES Y ENSERES	180,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	717,16
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-77,39
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
PROVEEDORES LOCALES	13.695,84
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.993,12
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.345,79
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.032,58
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	13.363,27
PASIVOS NO CORRIENTES	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	56,03
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800,00
RESERVA LEGAL	688,38
GANANCIAS ACUMULADAS	5.946,54
RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.195,46
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTA DE SERVICIOS	74.390,45
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	25.450,96
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-4.900,00

(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	1.166,51
------------------------------------	----------

GASTOS DE VENTA

SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	14.553,60
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	1.360,71
HONORARIOS PERSONAS NATURALES	4.821,00

ADMINISTRATIVOS

SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	14.047,17
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	1.313,41
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	878,60
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.200,00
COMISIONES	1.468,98
COMBUSTIBLES	2.685,49
GASTOS DE GESTIÓN	306,65
GASTOS DE VIAJE	848,62
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,91
OTROS GASTOS	1.300,00
UTILIDAD CONTABLE	6.886,84

NOTA 8. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES 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 disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

NOTA 9. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta General de Accionistas el 15 de Abril de 2013.