



**DISTRIBUIDORA TECNOLOGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.**  
**NOTAS ACLARATORIAS**  
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018**

**NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA, OBJETO SOCIAL, MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

“DISTRIBUIDORA TECNOLOGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.” es una empresa con domicilio Quito – Ecuador ubicada en la AV. AMAZONAS N36-227 y AV. NACIONES UNIDAS

El objeto social de la compañía es el siguiente:

**“VENTAS AL POR MENOR DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES: VALVULAS, CELULARES, TUBOS ELECTRONICOS, ETCETERA INCLUYE PARTES Y PIEZAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. En el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.”**

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda legal y funcional dentro del territorio Ecuatoriano. Toda la información se presenta en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y ha sido redondeada a la unidad más cercana con dos decimales.

Los estados financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

**NOTA 1.1 : POLÍTICAS CONTABLES PRINCIPALES**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:**

Normativa: NIIF PYMES SECC. 7

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Normativa: NIIF PYMES SECC. 11

**REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LORTI**

**Art. 28.- Gastos generales deducibles Numeral 3**

**INVENTARIOS**

Normativa: NIIF PYMES SECC. 13

**REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LORTI**

**Art. 140.- Alcance del impuesto IVA Numeral 2**

**Art. 27.- Deducciones generales Numeral 8 Literal b, Numeral 12**



## DISTRIBUIDORA TECNOLÓGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.

### NOTAS ACLARATORIAS

#### A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018

##### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Normativa: NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8

##### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Normativa: NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3

##### (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Normativa: REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LORTI  
Art. 28.- Gastos generales deducibles Numeral 6  
NIIF PYMES SECC. 17, p 17.17 al 17.23

##### PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES

Normativa: NIIF PYMES SECC. 11

##### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Normativa: NIIF PYMES SECC. 11 y 12

##### BENEFICIOS A EMPLEADOS

Normativa: NIC 19, NIIF PYMES SECC.28

##### OBLIGACIONES FISCALES

Normativa: NIIF PYMES SECC.29

##### CAPITAL SOCIAL:

Normativa: NIIF PYMES SECC. 4, p.4.2( r )

##### OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

##### GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS

Normativa: REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LORTI  
Art. 28.- Gastos generales deducibles Numeral 1, Literal f  
NIIF PYMES SECC. 28

##### INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Normativa: NIIF PYMES SECC. 23, p.23.3 al 23.4

**COSTO DE VENTAS:** Comprende el costo de los inventarios vendidos en papel, cartón y placas que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

### Gastos

Normativa: REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LORTI  
Art. 28.- Gastos generales deducibles



**DISTRIBUIDORA TECNOLÓGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.**

**NOTAS ACLARATORIAS**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018**

NIIF PYMES SECC. 2, p.2.26, p.2.27 y p.2.42

**NOTA 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, en los cuales se encuentra los saldos que tienen la empresa en su cuenta de ahorros, cuentas corrientes y fondos de caja chica de los locales comerciales y de oficina.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	82,715.07	145,999.07	(63,284.00)
C A J A	68,524.56	16,130.40	52,394.16
B A N C O S	14,190.51	129,868.67	(115,678.16)

VARIACIÓN: Cajas del día recaudadas y no depositadas, disminución en bancos por pago a proveedores y aumento de cuentas por cobrar en tarjetas de crédito.

**NOTA 3: CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CORRIENTES - CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES.**

Están constituidas por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de Comertevil S.A. por los bienes vendidos a través de tarjetas de crédito de clientes, se reconoce una cuenta por cobrar al importe de la factura cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses, se establece una provisión incobrabilidad por \$287.49 que corresponde al 1% de la cartera del año 2018 sin considerar tarjetas de crédito ya que existe una autorización por parte del banco emisor por lo que la cuenta se constituye 100% cobrable.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	80.286,05	49.427,71	30.858,34

VARIACIÓN: Incremento por cuentas por cobrar en tarjetas de crédito, Visa, Mastercard, Diners, Discover entre otras.

**NOTA 4: CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CORRIENTES – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.



## DISTRIBUIDORA TECNOLÓGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.

### NOTAS ACLARATORIAS

#### A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
<b>ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES - CREDITO TRIBUTARIO RENTA</b>	<b>41.368,44</b>	<b>5.669,68</b>	<b>35.698,76</b>
RET. FUENTE RENTA CLIENTES Y OTROS	16.107,66	-	16.107,66
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	947,95	947,95	-
ISD IMP. SALIDA DE DIVISAS	24.312,83	4.721,73	19.591,10
ANTICIPO IMP RENTA	-	-	-

**VARIACIÓN:** Incremento por retenciones en la fuente de tarjetas de crédito y 5% Impuesto Salida de Divisas por pagos a proveedores del exterior por importaciones realizadas

#### **NOTA 5: INVENTARIOS- MATERIALES PARA LA VENTA**

Constituye los productos terminados no producidos por Comertevil S.A. y disponibles para la venta, valorados al costo promedio ponderado, Los inventarios están medidos al costo ya que su VNR es mayor y está compuesto por productos con tarifa 12% según corresponde en la LORTI.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
<b>I N V E N T A R I O S</b>	<b>93.360,75</b>	<b>62.988,07</b>	<b>30.372,68</b>

**VARIACIÓN:** Incremento por importaciones realizadas durante el año y compras locales se mantiene mayor stock al año pasado por proyección de ventas dentro del primer trimestre 2019

#### **NOTA 6: ACTIVO NO CORRIENTE-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Contempla las erogaciones por concepto de adquisición de equipos de oficina, equipos de computación, maquinaria, vehículos y muebles y enseres tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la Comertevil S.A. que tienen como propósito obtener beneficios económicos sobre estos y prolongar su vida útil que ayudan a reducir los futuros costos de operación, los componentes de Propiedad Planta y Equipo se deprecian usando el método de línea recta, de acuerdo con las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres 10%

Maquinaria y equipo 10%

Equipo de cómputo 33%

Vehículos 20%



## DISTRIBUIDORA TECNOLÓGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.

### NOTAS ACLARATORIAS

#### A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018

De igual forma se sigue los ordenamientos tributarios en el caso de las deducciones para el impuesto a la renta como es en la depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.008,20	2.608,16	(599,96)
EQUIPO COMPUTAC. Y SOFTWARE	1.212,00	1.212,00	-
DEP.ACMLDA.EQ. COMPUTO	(803,88)	(403,92)	(399,96)
EQUIPO DE OFICINA	1.000,00	1.000,00	-
DEP.ACMLDA.EQUIPO.OFICINA	(199,96)	(99,96)	(100,00)
MUEBLES Y ENSERES	1.000,00	1.000,00	-
DEP.ACMLDA.MUEBLES-ENSERES	(199,96)	(99,96)	(100,00)

**VARIACIÓN:** No se adquirió bienes con beneficio futuro, únicamente registra la depreciación anual.

#### NOTA 7: CTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTES-PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES-PROVEEDORES MATERIALES Y SERVICIOS

Dinero que debe Comertevil S.A. a proveedores por la compra de productos terminados a ser vendidos en la empresa y servicios para el normal funcionamiento de la empresa. Se reconoce una cuenta por pagar de acuerdo al precio de las facturas presentadas por el acreedor por la compra de bienes y servicios a un plazo menor a un año.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
CTAS Y DCTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	(79.568,33)	(129.005,70)	49.437,37

**VARIACIÓN:** Disminución por realizar mayor cantidad de compra de celulares y accesorios en el exterior por lo que los pagos son a 15 días antes de que llegue la importación, se disminuyó las compras locales quienes tienen mayor vencimiento y menor rentabilidad

#### NOTA 8: CTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTES- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Se registran los valores de dividendos aún no pagados a los accionistas.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
CTAS Y DCTOS POR PAGAR RELACIONADAS	(17.509,37)	(19.454,86)	1.945,49

**VARIACIÓN:** Pago a accionista minoritario de dividendo.

#### NOTA 9: CTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTES- OBLIGACIONES PATRONALES

Compone las cuentas por pagar de Comertevil S.A. por las cargas sociales de los trabajadores en remuneraciones del mes de diciembre 2018 y al IESS por aportes, fondos de reserva y préstamos quirografarios únicamente del mes diciembre del 2017, también consta dentro de este grupo de cuentas por pagar la provisión de Décimo Tercero y



## DISTRIBUIDORA TECNOLÓGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.

### NOTAS ACLARATORIAS

#### A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018

Décimo Cuarto sujeta a fechas específicas de pago para el personal que no mensualiza las remuneraciones adicionales.

La obligación de Comertevil S.A. relacionada con planes de beneficios tal como la jubilación patronal y desahucio se reconocerá el siguiente año según el cálculo anual realizado por un actuario calificado y será reconocido como gasto según las regulaciones legales vigentes a la fecha de revelación.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>	<b>(10.280,18)</b>	<b>(11.161,67)</b>	<b>881,49</b>
NOMINA POR PAGAR	(6.951,85)	(2.998,83)	(3.953,02)
APORTES IESS POR PAGAR	(1.668,00)	(1.483,55)	(184,45)
DECIMO TERCER SUELDO	(336,05)	(342,09)	6,04
DECIMO CUARTO SUELDO	(1.168,81)	(885,74)	(283,07)
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	(134,43)	(116,45)	(17,98)
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	(21,04)	-	(21,04)
15% UTILIDADES TRABAJADORES	-	(5.335,01)	5.335,01

VARIACIÓN: (Se informará si existe variación representativa).

#### NOTA 10: PATRIMONIO- CAPITAL SOCIAL

Corresponde al capital suscrito y pagado de \$800,00 dividido en 800 acciones de un valor nominal de \$ 1,00 cada una, con los siguientes porcentajes de paquete accionario:

Sra Matilde Artieda 10% y señor Carlos Morgan como accionista mayoritario con un 90% de del paquete accionario.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>(800,00)</b>	<b>(800,00)</b>	<b>-</b>
<b>SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>(800,00)</b>	<b>(800,00)</b>	<b>-</b>
MORGAN ARTIEDA CARLOS ALBERTO	(720,00)	(720,00)	-
ARTIEDA MARURI MATILDE DEL CONSUELO	(80,00)	(80,00)	-

#### NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponde a los ingresos por la propia actividad de COMERTEVIL S.A. por la venta equipos, accesorios y servicio técnico los cuales tienen base imponible por ventas tarifa 12%.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
<b>V E N T A S</b>	<b>(1.450.240,23)</b>	<b>(1.159.669,26)</b>	<b>(290.570,97)</b>

VARIACIÓN: Incremento por ventas de año completo de local # 2 este se apertura en Julio 2017, siendo en este año ventas únicamente de 6 meses.



**DISTRIBUIDORA TECNOLÓGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.**

**NOTAS ACLARATORIAS**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018**

**NOTA 12. COSTO DE VENTAS**

Comprende el costo de los inventarios vendidos en celulares, accesorios entre otras tecnologías y los costos derivados de la adquisición e importación, así como otros costos indirectos necesarios para su venta.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
COSTO DE VENTAS	1.100.748,69	898.993,91	201.754,78

VARIACIÓN: Incremento por ventas local # 2 se abrió en Julio 2017, siendo un año completo de ventas en el año 2018.

**NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES**

Corresponde a todos los costos y gastos incurridos para el normal desarrollo de las operaciones de COMERTEVIL S.A. realiza control interno recurrente sobre los ingresos diarios y programación de egresos para cumplir con nuestros proveedores y obligaciones con el personal.

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
GASTOS OPERACIONALES	229.487,66	200.832,02	28.655,64
GASTOS EN PERSONAL	120.933,00	94.865,66	26.067,34
HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS PRE	8.291,39	10.822,85	(2.531,46)
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	1.046,82	655,70	391,12
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	3.500,80	4.019,13	(518,33)
MANTENIMIENTOS, GARANTÍAS Y REPARACIONES	8.399,28	5.755,80	2.643,48
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3.670,13	-	3.670,13
GASTOS GENERALES	83.646,24	84.712,88	(1.066,64)

VARIACIÓN: El mayor incremento se da en la contratación de personal, incremento de comisiones por ventas y a la vez beneficios sociales en función de la materia gravada para el IESS debido al local # 2 de Comertevil S.A.

**NOTA 14. GASTOS NO OPERACIONALES**

Corresponde a todos los costos y gastos no operacionales y no controlados por la empresa como comisiones bancarias, intereses y otros gastos no deducibles

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN 2018
GASTOS NO OPERACIONALES	85.404,56	34.497,31	50.907,25
GASTOS FINANCIEROS	82.127,14	15.743,20	66.383,94
GASTOS NO DEDUCIBLES	3.277,42	18.754,11	(15.476,69)



**DISTRIBUIDORA TECNOLÓGICA MOVIL COMERTEVIL S.A.**

**NOTAS ACLARATORIAS**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2018**

VARIACIÓN: Incremento por comisiones y gastos bancarios por pagos con tarjetas de crédito en adquisición de equipos, gastos no deducibles correspondiente a multas, aportaciones a la seguridad social, entre otros gastos no operacionales.

**Eventos Subsecuentes**

Entre la fecha de cierre del ejercicio económico 2018, hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos que afecten o que modifiquen significativamente a la situación financiera o de resultados de COMERTEVIL S.A. al 31 de diciembre del 2018.

Ing.Evelin Basantes

Contadora General

RUC:1717367757001

COMERTEVIL S.A.