

Notas a los Estados Financieros

Comercializadora de las Américas
COMLAM Cía. Ltda.

Año terminado al 31 de diciembre de 2018

1. Operaciones

Comercializadora de las Américas COMLAM Cía. Ltda. Se constituyó mediante escritura pública de fecha 30 de mayo del 2017, ante el Notario Décimo Quinto del cantón Quito, Doctor Juan Carlos Morales Lasso. El objeto de la compañía es el comercio al por mayor, excepto el de vehículos, automotores y motocicletas; así como también podrá comprender las etapas o fases de comercialización, almacenamiento, exportación, distribución, promoción, asesoramiento, intermediación, importación de la actividad antes mencionada para cumplir con el objeto social

Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adaptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como los requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Hasta el año 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La compañía ha adoptado las normas internacionales de información financiera (NIIF) a partir del 30 de mayo de 2017 debido a que la compañía se constituyó en mayo del 2017 conforme se indica en el párrafo de operaciones. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún, cuando puedan llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la compañía, depósitos a la vista en instituciones bancarias.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Todo riesgo objetivo de pérdida por deterioro de valor debe estar cubierto en forma de provisión.

Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades y equipos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta. 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 lineal.

En la depreciación de las propiedades y equipos se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Descripción</u>	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos electrónicos	3
Vehículos	5

Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos

Las cuentas por pagar, otras cuentas por pagar y anticipos recibidos 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 utilizando el método de la tasa de interés.

Activos y pasivos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega de un activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estudios financieros.

Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa retenido el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

– Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- *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 un estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

- Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual, en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

- Baja en cuentas de pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Impuestos

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

- *Impuesto corriente*

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor. Para el año 2018 la tasa es del 22%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta individual o conjunta igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa correspondiente a sociedad más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

Así mismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a un (1) fracción básica gravada con tarifa cero (o) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales .- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

– *Impuestos diferidos*

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor de libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en la que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos impuestos diferidos son medidos empleando las bases fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre del 2018 no se presentan activos y pasivos por impuestos diferidos.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

- **Venta de bienes.** – Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, generalmente al despachar los bienes.

- **Ingresos por prestación de servicios.** - Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía.
- **Ingreso por interés.**- Los ingresos reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

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 ha realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2. Cuentas por cobrar

El resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

	Al 31 de Diciembre de 2018 (US Dólares)
Cientes	10.189
Socios o Accionistas	17.000
Funcionarios y/o Empleados	1.570
Anticipo Proveedores	52.251
	81.010

3. Activos por impuestos corrientes

Un resumen de los impuestos corrientes es como sigue:

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(US Dólares)

IVA Crédito Tributario	696
IVA Crédito Tributario Retenciones	69
Imp Renta Crédito Tributario	4.773
	5.538

4. Inventarios

Los inventarios se conforman de:

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(US Dólares)

Inventario Terminado	25.661
Inventario en Tránsito	501
	26.162

5. Proveedores y otras cuentas por pagar

El resumen de proveedores y otras cuentas por pagar es como sigue:

(Véase página siguiente)

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(*US*
Dólares)

Proveedores Nacionales	31.086
Proveedores del Exterior	20.000
Anticipo de Clientes	60
	51.146

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(*US*
Dólares)

Martín Díaz	12.694
Francisco Machado	31.955
	44.649
	95.795

6. Obligaciones corrientes

Un resumen de las obligaciones corrientes es como sigue:

(Véase página siguiente)

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(US Dólares)

Con la administración tributaria	
Retención en la fuente IVA por pagar	3.497
Impuesto a la renta por pagar	4.505
	8.002
Con los trabajadores	
Sueldos por pagar	4.128
	4.128
Con el Instituto de Seguridad Social	
Aporte patronal y personal	1.881
Préstamos hipotecarios	436
	2.317
	14.447

7. Pasivos Acumulados

El resumen de pasivos acumulados es como sigue:

(Véase página siguiente)

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(US Dólares)

Décimo tercero	317
Décimo cuarto	455
Vacaciones	933
Participación trabajadores	723
	2.428

8. Patrimonio

a) Capital social

En marzo 26 del 2018 Gutisco Cia Ltda. Cede sus acciones la COMLAM y al 31 de diciembre del 2018 el capital social está constituido por 1.000 participaciones ordinarias nominales con el valor nominal de USD 1,00 cada una.

Nombre	Número de participación	Capital US\$
Díaz Amaya Gabriel Martín	350	350
Machado Merizalde Francisco Javier	350	350
Merizalde Alcivar José Luis	300	300
Total	1000	1.000

9. Ingresos de actividades ordinarias

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

**Al 31 de
Diciembre de**

2018
(US Dólares)

Ingresos de actividades ordinarias	454.193
Costo de ventas	(319.315)
	134.878

10. Gastos operacionales, personales y financieros

Un resumen de los gastos operacionales, personales y financieros es como sigue:

**Al 31 de
Diciembre de**

2018
(US Dólares)

Honorarios Profesionales	12.048
Publicidad	17.316
Otros gastos	16.375
Arriendo	10.800
Gastos de Gestión	4.139
Movilización y Transporte	1.662
Mantenimiento Equipos	675
Alimentación	1.871
Comisiones en Ventas	500
Cuotaas y Afiliaciones	302
Gastos de Viaje	171
Gastos notariales	60
Gastos de oficina	49
Combustible	18

65.986

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(US Dólares)

Sueldo	36.956
Aportes patronal	4.338
Décimo tercero y cuarto	2.542
Vacaciones	933
Participación Trabajadores	723

45.492

**Al 31 de
Diciembre de**

2018

(US Dólares)

Gastos bancarias	213
Impuesto Salida de Divisas	7.089
Otros Gastos Financieros	11.999

19.301

11. Conciliación de impuesto a la renta

(Véase página siguiente)

Al 31 de
Diciembre de

2018
(US Dólares)

Resultado del ejercicio antes de Impuesto a la renta	4,822
Menos: 15% Participación trabajadores	(723)
Más: gastos no deducibles	16,375
Base gravada del impuesto a la renta	20,474
Impuesto a la renta corriente	4,504

Situación Fiscal

De acuerdo con: disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias

12. Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Martín Díaz
Gerente General

Sara Vergara
Contadora