

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO  
COMYCOMEC CÍA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**ÍNDICE**

<b>CONTENIDO</b>	<b>Página</b>
Siglas y abreviaturas utilizadas	
<b>INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE</b>	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estados de flujos de efectivo	9
Nota a los estados financieros	11 en adelante

**RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS**

<b>CONTENIDO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
La Compañía	Comercial y Comisariato Económico Comycomec Cía. Ltda.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
PYMES	Pequeñas y medianas entidades
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto de retención en la fuente
IR	Impuesto a la renta
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
Nº	Número
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



# NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 15 de Febrero de 2019

A la Junta General de Socios de:

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**

### Informe sobre la auditoría a los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, que comprenden, estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

#### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

#### Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

#### Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.



# NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a La Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

## **Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de La Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la



# NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar de que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

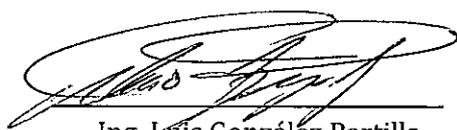
Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el mes de Julio de 2019.

*Nexoauditores Nexaudit Cia. Ltda.*  
SC.- RNAE N° 942.

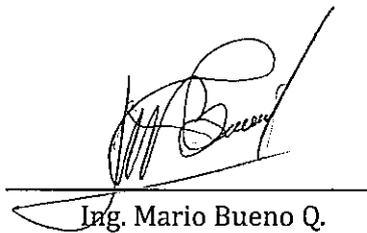
**Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF**  
**SOCIO**  
**Registro Nacional No.28990**

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Activo</b>			
<b><u>Activo corriente</u></b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	511.633	834.881
Activos financieros	3	1.123.626	1.372.140
Inventarios	4	513.418	658.559
Servicios y otros pagos anticipados		1.167	2.321
Activos por impuestos corrientes	5	44.085	65.789
Otros activos corrientes		103.137	-
<b><u>Activos no corrientes</u></b>			
Propiedad, planta y equipo	6	128.158	147.916
Activos por impuestos diferidos	7	6.187	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>2.431.411</u></b>	<b><u>3.081.607</u></b>
<b>Pasivo</b>			
<b><u>Pasivo corriente</u></b>			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	8	282.774	517.138
Otras obligaciones corrientes	9	141.656	171.907
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	10	70.000	70.000
<b><u>Pasivo no corriente</u></b>			
Provisiones por beneficios a empleados	11	64.622	82.212
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>559.052</b>	<b>841.258</b>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital	12	2.000	2.000
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización		1.220	1.220
Reservas		32.052	32.052
Otros resultados integrales		139.921	139.921
Resultados acumulados		1.565.156	1.844.543
Resultados del ejercicio		132.011	220.613
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.872.359</b>	<b>2.240.349</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>2.431.411</u></b>	<b><u>3.081.607</u></b>



Ing. Luis González Portilla  
Gerente

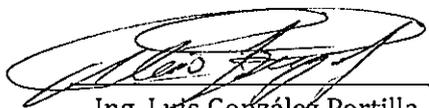


Ing. Mario Bueno Q.  
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes		6.230.949	9.594.854
Otros ingresos		-	51.690
(-) Descuento en ventas		(223.124)	(342.677)
Otros ingresos		<u>25.026</u>	-
<b>Ventas netas</b>		<b>6.032.851</b>	<b>9.303.867</b>
Costo de ventas y producción	<b>13</b>	<u>(5.211.803)</u>	<u>(8.018.534)</u>
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>821.048</b>	<b>1.285.332</b>
Gastos administrativos	<b>14</b>	(581.028)	(937.514)
Gastos financieros		(14.022)	(11.382)
<b>Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>		<b>225.998</b>	<b>336.436</b>
15% participación trabajadores	<b>15</b>	(33.900)	(50.465)
Impuesto a la renta causado	<b>15</b>	<u>(66.275)</u>	<u>(65.357)</u>
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos</b>		<b>125.823</b>	<b>220.613</b>
(+) Ingreso por impuesto diferido		<u>6.187</u>	-
<b>Resultado integral del ejercicio</b>		<b><u>132.011</u></b>	<b><u>220.613</u></b>

  
Ing. Luis González Portilla  
Gerente

  
Ing. Mario Bueno Q.  
Contador

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Capital social	Futuras cap.	Reservas	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo al 01 Enero 2017	2.000	1.220	32.052	1.785.506	396.494	2.217.272
Dividendos					(200.000)	(200.000)
Transferencia				198.958	(196.494)	2.464
Utilidad del ejercicio					220.613	220.613
<b>Saldo inicial al 31 Diciembre 2017</b>	<b>2.000</b>	<b>1.220</b>	<b>32.052</b>	<b>1.984.464</b>	<b>220.613</b>	<b>2.240.349</b>
Dividendos				(500.000)		(500.000)
Transferencia				220.613	(220.613)	-
Utilidad del ejercicio					132.011	132.011
<b>Saldo final 31 Diciembre 2018</b>	<b>2.000</b>	<b>1.220</b>	<b>32.052</b>	<b>1.705.077</b>	<b>132.010</b>	<b>1.872.360</b>



Ing. Luis González Portilla  
Gerente



Ing. Mario Bueno Q.  
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>(323.248)</b>	<b>264.689</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>176.752</b>	<b>522.373</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>6.287.552</b>	<b>9.539.704</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.287.552	9.528.671
Otros cobros por actividades de operación	-	11.033
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(5.983.540)</b>	<b>(8.796.799)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(5.562.592)	(7.892.121)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(401.049)	(591.715)
Otros pagos por actividades de operación	(19.899)	(312.963)
<b>Intereses pagados</b>	<b>(11.438)</b>	<b>(8.056)</b>
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>	<b>(115.823)</b>	<b>(212.476)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>	<b>(57.684)</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(57.684)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(500.000)</b>	<b>(200.000)</b>
Dividendos pagados	(500.000)	(200.000)
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(323.248)</b>	<b>264.689</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b><u>834.881</u></b>	<b><u>570.192</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>511.633</u></b>	<b><u>834.881</u></b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (continuación)  
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO.**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	225.998	336.436
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(79.930)</b>	<b>(66.536)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	19.758	19.582
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	11.889	
Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)	(17.590)	23.974
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(66.275)	(65.357)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(33.900)	(50.465)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	6.187	5.730
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>30.684</b>	<b>252.474</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	236.625	224.804
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	1.155	3.580
(Incremento) disminución en inventarios	145.142	148.640
(Incremento) disminución en otros activos	(87.621)	11.033
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(234.364)	(22.226)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	918	(77.382)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(30.104)	(35.975)
Incremento (disminución) en otros pasivos	<u>(1.065)</u>	=
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b><u>176.752</u></b>	<b><u>522.374</u></b>

  
Ing. Luis González Portilla  
Gerente

  
Ing. Mario Bueno Q.  
Contador

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.- Fue constituida el 20 de Septiembre de 1994 en la ciudad de Cuenca – Ecuador, ante el Notario Segundo del Cantón, Doctor Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el registro mercantil el 05 de Octubre de 1994.

El objeto social de La Compañía es la comercialización de productos de primera necesidad al por mayor y menor, así como la distribución y representación comercial de empresas nacionales o extranjeras para lo cual podrá realizar importaciones y exportaciones así como la realización de todo acto o contrato que haga relación con el objeto social y permitido por la Leyes del país, podrá la compañía participar como socio y/o accionista de una o más empresas constituidas o por constituirse legalmente en el país.

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la calle Antonio Ramírez S/N y Av. 10 de Agosto.

**1.1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Resumen de principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- En las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPE y estimación de Jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización del Gerente La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Socios, para su aprobación definitiva.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

**Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

**Moneda Funcional**

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<b><u>Años</u></b>	<b><u>Inflación</u></b>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%

**Partes relacionadas**

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

**1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.****Efectivo y equivalentes de efectivo**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Activos financieros**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad. Son medidos inicialmente a su valor razonable (reconocido en activo o pasivo), más cualquier costo atribuible a la transacción. Al 31 de Diciembre de 2018, La Compañía mantuvo activos financieros en las siguientes categorías:

**Cuentas por cobrar clientes:** Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su valor nominal. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

---

**Deterioro de cuentas por cobrar.-** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, realiza la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar, anualmente.

**Baja de activos y pasivos financieros.-** Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de La Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

**Inventarios**

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso, se determinan por: materias primas, mano de obra, gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos listo para su venta.

El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

**Servicios y otros pagos anticipados**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a trabajadores y proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

**Activos por impuestos corrientes**

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

**Impuesto a la renta**

Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables 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 al final de cada período.

**Servicios y otros pagos anticipados**

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara, contemplados en la normativa legal que La Compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta

Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles 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 al final de cada período.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período, el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

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

Item	Vida útil en años promedio	Deprec. %
Maquinaria y equipo	10	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10
Vehículos	12	12
Equipos de computación	3	33,33

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

**Revaluación.-** Con posterioridad 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 de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

---

significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

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

**Pasivos financieros a corto plazo****Cuentas y documentos por pagar**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal.

**Dividendos**

La distribución de dividendos a los socios de La Compañía disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los socios resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

**Pasivo a largo plazo.-** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado, La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas por pagar a diversas relacionadas**

Que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, menos los pagos realizados.

**Provisiones**

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

**Provisión para jubilación patronal.-** Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

---

Para este estudio La Compañía contrata a LOGARITMO CONSULTORIA MATEMÁTICO ACTUARIAL DUEÑAS LOZA CIA. LTDA, empresa especializada y debidamente calificada por los organismos de control.

**Capital Social**

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por La Compañía) son clasificadas como patrimonio, con el valor nominal de USD 1,00 cada participación, los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**Reserva legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

**Reserva Facultativa**

La ley faculta o permite que de las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un porcentaje para formar la reserva especial o facultativa. La Junta General decide sobre el mismo y el fin específico de este fondo.

**Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF**

Se registra el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

**Ganancias acumuladas**

Contiene las utilidades netas acumuladas, de períodos anteriores.

**Otros resultados integrales (ORI)**

Reflejan el efecto neto por ganancias y pérdidas actuariales.

**Reconocimiento de ingresos**

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

---

**Costos y gastos**

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

**Impuesto a las ganancias.-** Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

**Impuesto a la renta.-** La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% y 22% para los años 2018 y 2017 respectivamente, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

**1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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 estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

- **Estimaciones para deterioro de cartera.-** En base al estudio de morosidad de cartera, como se encuentra definido en las políticas contables.
- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las provisiones para obligaciones depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.  
Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.-** La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.

**1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

**Factores de riesgos financieros.-** La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- **Riesgos de mercado nacional.**- Los principales riesgos a los que está expuesta La Compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, incremento de sus líneas de comercialización.
- **Riesgo de tasa de interés.**- Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y POPULAR Y SOLIDARIO			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.81	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.85	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.23	Productivo PYMES	11.83
Comercial Ordinario	8.07	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	8.69	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.80	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.81	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.63	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.62	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.48	Educativo	9.50
Inmobiliario	10.02	Inmobiliario	11.33
Vivienda de Interés Público	4.82	Vivienda de Interés Público	4.99
Microcrédito Minorista <sup>1</sup>	25.52	Microcrédito Minorista*	28.50
Microcrédito de Acumulación Simple <sup>1</sup>	23.53	Microcrédito de Acumulación Simple*	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada <sup>1</sup>	20.24	Microcrédito de Acumulación Ampliada*	23.50
Inversión Pública	8.58	Inversión Pública	9.33

- **Riesgo de liquidez.**- las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos. Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja proyectados por un período de doce meses, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración Financiera, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.
- **Riesgo de capital.**- El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.**- Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, el departamento de crédito mantiene políticas, manuales y herramientas tecnológicas en la concesión de cupos de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	2018	2017
Banco Internacional S.A.	AAA-/AAA	AAA-/AAA-
Banco del Austro S.A.	AA/AA	AA/AA

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre el efectivo está conformado como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	508.150	603.710
Cooperativa Jardín Azuayo	-	311
Banco del Austro S.A cta cte. N° 70014185216	1.390	162
Banco del Austro S.A. cta cte. N°0300167330	-	7.231
Banco Internacional S.A. cta cte. N° 800-0013388	<u>2.092</u>	<u>223.467</u>
<b>Total</b>	<b><u>511.633</u></b>	<b><u>834.881</u></b>

(\*) Los valores que La Compañía presente en Caja, incluye los cheques recibidos de clientes, los mismos que aún no han sido depositados.

**3.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre , está constituido por los siguientes saldos de clientes.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	1.219.283	1.455.908
Provisión por cuentas incobrables y deterioro	<u>(95.657)</u>	<u>(83.768)</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.123.626</u></b>	<b><u>1.372.140</u></b>

(1) El detalle de los clientes por fechas de vencimiento son, al 31 de Diciembre.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
De 1 a 3 meses	223.223	670.003
De 4 a 6 meses	49.321	233.510
De 7 a 9 meses	6.855	47.313
De 10 a 12 meses	30.087	25.500
Más de 12 meses	68.995	453.606
Cheques devueltos	79.890	25.976
Por vencer	<u>760.912</u>	-
<b>Total</b>	<b><u>1.219.283</u></b>	<b><u>1.455.908</u></b>

(2) El movimiento de provisión para cuentas incobrables:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	(83.768)	46.643
Provisiones	(11.889)	8.546
Bajas	-	<u>(7.019)</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>(95.657)</u></b>	<b><u>(83.768)</u></b>

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****4.- INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se presentan los valores de USD 513.418 y USD 658.559, respectivamente de inventarios de productos mantenidos para la venta.

**5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS**

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes movimientos.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor de la empresa ( I. R.)	18.512	43.628
Anticipo de impuesto a la renta	<u>25.573</u>	<u>22.161</u>
<b>Total</b>	<b><u>44.085</u></b>	<b><u>65.789</u></b>

**6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento de propiedad planta y equipo como sigue:

	Saldo 31 Dic 2017	Adiciones	Saldo 31 Dic 2018
Muebles y enseres	10.352	-	10.352
Maquinaria y equipo	2.284	-	2.284
Equipos de computación	23.479	-	23.479
Vehículos, equipos de transporte	212.468	-	212.468
<b>Subtotal</b>	<b>248.584</b>	<b>-</b>	<b>248.584</b>
(-) Depreciación Acumulada	(100.667)	(19.758)	(120.426)
<b>Total</b>	<b><u>147.916</u></b>	<b><u>{19.758}</u></b>	<b><u>128.158</u></b>

**7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de Diciembre de 2018, se presenta el valor de USD 6.187, valor que corresponde a las diferencias temporarias originadas por la provisión de jubilación patronal y desahucio.

**8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre, los saldos de esta cuenta quedaron así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	264.273	486.819
Teojama Comercial	<u>18.501</u>	<u>30.319</u>
<b>Total</b>	<b><u>282.774</u></b>	<b><u>517.138</u></b>

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre están constituidos por las siguientes obligaciones:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con la administración tributaria	96.064	96.211
Con el IESS	4.440	7.731
Por beneficios de ley a empleados	<u>41.152</u>	<u>67.966</u>
<b>Total</b>	<b><u>141.656</u></b>	<b><u>171.907</u></b>

(1) Con la administración tributaria, se presentan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	66.275	65.357
Retenciones en la fuente	5.301	4.791
IVA retenido a proveedores	<u>24.488</u>	<u>26.063</u>
<b>Total</b>	<b><u>96.064</u></b>	<b><u>96.211</u></b>

(2) Por beneficios de ley se presentan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	33.900	50.465
Sueldos por pagar	-	9.660
Décimo tercer sueldo	1.671	2.050
Décimo cuarto sueldo	<u>5.582</u>	<u>5.790</u>
<b>Total</b>	<b><u>41.152</u></b>	<b><u>67.966</u></b>

(\*) Por beneficios de ley a empleados, se presentan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>
<b>Saldo inicial 01 Enero 2018</b>	2.050	5.790	2.435	7.656
Pagos (-)	2.050	5.790	(2.435)	(7.656)
Provisiones	1.671	5.582	2.050	5.790
<b>Saldo final 31 Dic 2018</b>	<b><u>1.671</u></b>	<b><u>5.582</u></b>	<b><u>2.050</u></b>	<b><u>5.790</u></b>

**10.- DIVERSAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS**

Al 31 de Diciembre se presentan deudas relacionadas que generan costos financieros, no tienen documentos de respaldo y no estipulan fecha de vencimiento.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Interés mensual</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Nita González Portilla	1%	50.000	50.000
Gabriela González Vélez	1%	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
<b>Total</b>		<b><u>70.000</u></b>	<b><u>70.000</u></b>

**11.- PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Las provisiones al 31 de Diciembre, se presentan así:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	Jubilac. Patronal	Desahucio	Jubilac. Patronal	Desahucio
Saldo inicial al 01 de enero	61.826	20.387	90.186	29.029
Pagos (-)	4.192	13.123	(38.563)	(216)
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>48.568</b>	<b>16.054</b>	<b>61.825</b>	<b>20.387</b>
<b>Total anual</b>	<b><u>64.622</u></b>		<b><u>82.212</u></b>	

Al 31 de Diciembre de 2018, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas por La Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2018, son las siguientes:

Tabla de mortalidad	Jubilación tablas biom. de exp. ecuatoriana IESS 2020	Desahucio
Tasa de rotación	(13,73%)	(13,73%)
Tasa de descuento promedio	8,21%	8,21%
Tasa de incremento salarial	3,91%	3,91%
Costos financieros	1.943	642
Costo laboral por servicio	6.954	2.089
Reversión por trabajadores salidos	(14.624)	(5.264)
Pérdida (ganancias) actuarial	607	102

**12.- CAPITAL**

Al 31 de Diciembre el capital de La Compañía está conformado por 2.000 participaciones con el valor nominal de USD 1,00 cada una, y; se distribuye como sigue:

Socios	Capital	Participación
Mario González Portilla	1.400	70%
Mónica Gabriela González Vélez	200	10%
Camila Alejandra González Molineros	200	10%
Ana Liz González Molineros	<u>200</u>	<u>10%</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.000</u></b>	<b><u>100%</u></b>

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****13.-COSTO DE VENTAS**

Los costos al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	658.559	807.199
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	5.066.661	7.869.894
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	<u>(513.418)</u>	<u>(658.559)</u>
<b>Total</b>	<b><u>5.211.803</u></b>	<b><u>8.018.534</u></b>

**14.-GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Los gastos del período se presentan como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	283.280	436.202
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	46.462	78.675
Beneficios sociales e indemnizaciones	27.326	156.776
Gasto planes de beneficios a empleados	29.418	22.636
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	17.430	17.476
Mantenimiento y reparaciones	23.806	27.680
Arrendamiento operativo	50.160	56.714
Promoción y publicidad	2.918	5.451
Combustibles	6.057	12.084
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	5.379	4.776
Transporte	4.667	21.904
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1.197	1.709
Gastos de viaje	5.606	5.165
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	13.278	14.057
Impuestos, contribuciones y otros	18.981	18.194
Depreciaciones	19.758	19.582
Amortizaciones	-	2.405
Gasto deterioro:	11.889	14.305
Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos)	3.311	4.787
Suministros y materiales	8.735	15.525
Otros gastos	<u>1.369</u>	<u>1.410</u>
<b>Total</b>	<b><u>581.028</u></b>	<b><u>937.514</u></b>

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****15.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

**IMPUESTO A LA RENTA**

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2018, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2019, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2019.

**16.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Durante el período 2018 La Compañía ha realizado transacciones con partes relacionadas en iguales condiciones a las realizadas con terceros, los saldos están reportados en la nota No. 10.

Durante el período, se han realizado las siguientes transacciones:

	<b>Sueldos y Benf. soc.</b>	<b>Compras</b>	<b>Pago utilidades</b>	<b>Num. transacc.</b>
Socios	9.564	2.400	500.000	22
Personas naturales relac.		54.000		37
<b>Total</b>	<b><u>9.564</u></b>	<b><u>56.400</u></b>	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>59</u></b>

**17.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merecen ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencia de control interno.- Durante el período de auditoría si han existido recomendaciones de parte de los auditores independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por parte de la administración.

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPRESADO EN DÓLÁRES AMERICANOS**

---

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 15 de Febrero del 2019 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.

---