

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA, CORRESPONDIENTE AL AÑO 2017:

POLITICAS:

Comycomec Cia Ltda, ha adoptado los siguientes principios y políticas de contabilidad para la preparación de los estados financieros:

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las siguientes bases:

NIIF para PYMES. Los estados financieros se prepararon en base al costo histórico.

El costo histórico se basa en el valor razonable de las transacciones. Esto significa, un valor que se espera recibir en caso de venta de un activo y un valor a pagar en caso de compra, transacción realizada a la fecha de medición.

Los estados financieros preparados de acuerdo a NIIF para PYMES requiere la intervención de la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La materialidad en la preparación de los estados financieros se determinó con relación al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, patrimonio y a los resultados del ejercicio.

Clasificación:

La Compañía ha preparado el estado de situación financiera clasificado en: activos corrientes y no corrientes.

Corrientes, si esta previsto realizar el activo dentro de los siguientes doce meses con relación al período sobre el que se informa.

Se considera corriente además, si se prevé venderlo o consumirlo dentro del año siguiente.

Activo no corriente:

Principalmente en este caso, el estado de situación financiera contempla los activos fijos, como: muebles y enseres, vehículos y equipos de computación.

El pasivo de la Compañía esta clasificado en corriente y no corriente:

Pasivo corriente, cuando su cancelación esta prevista hacerlo dentro de los 365 días siguientes al período informado.

Pasivo no corriente, son los que la compañía mantiene en el estado de situación financiera y no van a ser cancelados dentro del siguiente año, puesto que, en este caso corresponden a valores como provisiones para jubilación patronal y desahucio.

Efectivo y equivalentes:

Son recursos de alta liquidez, como caja, depósitos en bancos, pólizas de acumulación e inversiones a corto plazo.

#### Activos financieros:

Es un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad y están agrupadas en cuentas por cobrar, bonos, acciones, depósitos a plazo, etc.

En la compañía, esta cuenta esta compuesta por la cuenta clientes y cuentas por cobrar.

Se ha previsto también una provisión para cuentas incoblables, luego de un análisis de morosidad de sus clientes. Esta provisión se registrará por la diferencia entre lo recaudado y el valor en libros.

#### Inventarios:

La compañía en su cuenta inventarios registra bienes para ser vendidos en el ciclo normal de sus operaciones. El costo se determina por el método promedio. Todas las mercaderías para venta son adquiridas en el mercado nacional.

Impuesto a la renta: La empresa tributa sobre la utilidad gravable que no necesariamente es igual a la utilidad contable, puesto que intervienen básicamente gastos no deducibles.

#### Propiedad, planta y equipo:

La compañía posee activos fijos que se encuentran desglosados en: Muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y equipos de computación. Son utilizados para el desarrollo de las actividades normales de la empresa. Su valoración inicial es registrado al costo de adquisición, posteriormente se aplica la depreciación correspondiente, que en este caso se aplica el método en línea recta. Los gastos de mantenimiento de los mismos, son registrados con cargo al resultado del ejercicio.

#### Revaluaciones:

El registro inicial en la compra de un activo es al costo, sin embargo, estos en el futuro son objeto de revaluaciones, por apreciaciones que se puedan dar en su valor. El resultado de las revaluaciones, en caso de incrementarse en su valor, da lugar a un incremento en el patrimonio.

#### Pasivos financieros a corto plazo:

Son obligaciones adquiridas por la compañía por el giro normal de sus actividades, como son la adquisición de mercaderías para la venta, registradas a su valor nominal y que su pago será realizado en un plazo de 30 a 60 días.

#### Pasivo a largo plazo:

En este rubro constan exclusivamente, provisiones para jubilación patronal, cuyos valores son determinados por un estudio actuarial que se realiza anualmente y sus valores son registrados con cargo al resultado del ejercicio.

La empresa que realiza el estudio actuarial esta debidamente calificada por los organismos de control para ejecutar esta actividad. La obligación de este estudio esta estipulada en el Código de Trabajo y el derecho del trabajador esta condicionado por su permanencia en la empresa por lo menos 20 años.

#### Reservas legales:

La compañía cuenta con reservas legales con un valor que supera al capital social, que se han acumulado con los resultados de los ejercicios económicos de años anterior y que a futuro podría ser utilizado para cubrir posibles pérdidas de la empresa o su capitalización.

#### Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF:

La compañía ha realizado revaluaciones de la cuenta propiedad, planta y equipo, dando lugar a un incremento en el valor de los bienes que conforman esta cuenta, por la aplicación de NIIF por primera vez y su resultado se refleja en la cuenta "superávit por revaluación" dentro del patrimonio de la compañía.

#### Ganancias acumuladas:

Esta cuenta se ha incrementado paulatinamente con los resultados de los diferentes ejercicios económicos que ha obtenido la compañía.

#### Ingresos:

Esta constituido por las ventas fruto de las actividades ordinarias de la compañía, que son la venta exclusivamente de mercaderías tanto al contado como a crédito, sin la generación de intereses para el cliente. Los ingresos se registran cuando efectivamente correspondan al período en el cual se devengan.

#### Costos y gastos:

Los costos y gastos se registran por el método devengado, de todas las actividades ordinarias de la compañía. Al registrar un gasto, que tiene su repercusión en el estado de resultados, simultáneamente se da un incremento del pasivo o un decremento del activo de la compañía.

#### Impuesto a las ganancias:

La compañía, acogiendo lo dispuesto en leyes vigente, sobre el monto de las utilidades contables, calcula el 15% cuyo destino es el reparto entre el personal que ha laborado en el ejercicio económico reportado.

#### Impuesto a la renta:

Acogiendo lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la compañía tributa el 22 % por concepto de impuesto a la renta sobre las utilidades generadas por el ejercicio

económico 2016, cancelando también un anticipo de impuesto a la renta, que, si fuere mayor al impuesto a la renta calculado, se convierte en impuesto definitivo.

**DESGLOCE DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO:**

**EFFECTIVO:**

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta presenta los siguientes saldos:

Caja chica	200.00
Caja – Bancos	834.681.38
Total	834.881.38

**CUENTA CLIENTES:**

Al 31 de diciembre de 2017 esta cuenta esta constituida por los siguientes saldos:

Clientes	1.455.907.65
(-) Provisiòn cuenta incobrables	83.768.00
Total	1.372.139.65

La cuenta “Provisiòn para cuentas incobrables” presenta los siguientes movimientos:

Saldo al 31 de diciembre de 2016	69.463.12
Provisiòn por el año 2017	14.304.88
Total	83.768.00

**INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía mantiene mercaderías para la venta por un valor de US\$ 658.559.21.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS:**

La compañía al 31 de diciembre de 2017 cuenta con los siguientes saldos:

Impuesto a la renta retenido en la fuente	40.701.88
Impuesto a renta pagado como anticipo	22.160.56
Servicio de renta internas	2.926.46
Total	65.788.90

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta presenta los siguientes saldos:

Muebles y enseres	10.351.83
Vehiculos	212.468.31
Equipos de oficina	2.284.03
Equipos de computación	23.479.33
<b>Total</b>	<b>248.583.50</b>
(-) Depreciación acumulada	100.667.35
<b>Total</b>	<b>147.916.15</b>

**CUENTAS DEL PAVISO:**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre de 20167 la cuenta "Proveedores" presenta un saldo de US\$ 486.819.43.

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Salarios y beneficios sociales	9.659.67
Aportes y otros por pagar al IESS	7.730.65
15% para el personal	50.465.37
Décimo tercer sueldo	2.050.49
Décimo cuarto sueldo	5.790.00
Impuesto a la renta	65.357.14
Con el SRI	30.853.82
<b>Total</b>	<b>171.907.14</b>

**DOCUMENTOS POR PAGAR:**

**RALACIONADOS:**

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía tiene valores por pagar a personas relacionadas, deudas que generan intereses del uno por ciento mensual.

Sra. Nita González Portilla	50.000.00
Sra. Gabriela González Vélez	20.000.00
<b>Total</b>	<b>70.000.00</b>

**NO RELACIONADOS:**

Teojama Comercial US\$ 30.318.87

**PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO:**

Al 31 de diciembre de 20167 la compañía ha provisionado para jubilación patronal 61.825.76 y  
Para desahucio 20.386.56.

**CAPITAL:**

La compañía registra un capital social de US\$ 2.000.00 que representa 2000 participaciones de un dólar cada una, y los beneficiarios son:

SOCIOS	%	PARTICIP.	VALOR
Luis Mario González Portilla	70%	1.400	US\$ 1.400.00
Gabriela González Vèlez	10%	200	US\$ 200.00
Ana Liz González Molineros	10%	200	US\$ 200.00
Camila González Molineros	10%	200	US\$ 200.00

**RESERVAS:**

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta de reservas registra los siguientes saldos:

Reservas legales	14.005.20
Facultativas	18.046.78
Otras reservas	2.665.27
Por revaluación de activos	134.791.63
Total	169.508.88

**UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES:**

Al 31 de diciembre de 2017, la empresa cuenta con utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores por un monto de US\$ 1.844.542.53.

**APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES:**

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía tiene un saldo de US\$ 1.220.45 destinados para futuras capitalización.

Utilidad del presente ejercicio US\$ 220.613.28

#### VENTAS:

Durante el año 2017 la compañía ha realizado ventas de mercaderías tanto con 12 % como con iva tarifa 0%, así como comisiones por pronto pago y cumplimiento de metas:

Ventas de mercaderías IVA 12 %	7.283.671.22
Venta de mercaderías IVA 0%	1.558.676.79
Comisiones IVA 12%	351.435.34
Comisiones IVA 0%	58.392.93
Venta de activos fijos	2.404.65
Total	9.254.580.93

#### OTROS RESULTADOS INTEGRALES:

Como resultado del estudio actuarial tenemos un ingreso de US\$ 49.285.66.

#### COMPRAS DE MERCADERIAS:

La compañía, durante el año 2017, ha adquirido mercaderías tanto con iva 12% como con iva 0%.

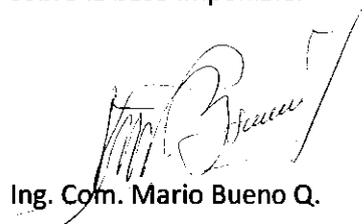
Mercaderías adquiridas con iva 12%	6.398.959.53
Mercaderías adquiridas con iva 0%	1.470.934.62
Inventario inicial de mercaderías	807.199.33
Inventario final de mercaderías	658.559.21

#### GASTOS ADMINISTRATIVOS:

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía ha registrado gastos administrativos por un monto de US\$ 948.896.53.

#### IMPUESTO A LAS GANACIAS:

La compañía acogiendo lo dispuesto en las respectivas leyes, procede al cálculo de 15% de participación para los trabajadores, así como el impuesto a la renta en un porcentaje del 22% sobre la base imponible.



Ing. Com. Mario Bueno Q.

CONTADOR DE COMYCOMEC CIA. LTDA.