

COMBALMAR CIA. LTDA.

RUC: 0791720249001

Ciudadela: NUEVA ESPERANZA Calle: TWINZA Numero: S/N Intersección:
Y CALLE GUADALUPE VIDAL Piso: 0 Referencia ubicación: A UNA CUADRA DEL MERCADO
Email: victorortando11@outlook.com Celular: 0980136218

MARCABELI - EL ORO - ECUADOR

NOTAS EXPLICATIVAS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMBALMAR CIA. LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del 01 de abril del 2004, inscrita en el Registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL: Transporte turístico de pasajeros.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Marcabeli ciudadela Nueva Esperanza y calle Twinza

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala con RUC: 0791720249001

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptados por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

2.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

2.3. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

2.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio se encuentran registrados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

2.5. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasiva corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen compras antes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

2.6. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en las que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.7. RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

2.8. RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

2.9. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIF).

APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 3 hojas.



Ing. Luis Señalín Morales

CONTADOR

COMBALMAR CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica		
	Caja General	22.448,77	519,63
	Subtotal Caja	22.448,77	519,63
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	22.448,77	519,63

10 10106 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		
1010502	Retenciones del impuesto a la Renta del Ejercicio		4,50
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)		
1010503	Anticipo de impuesto a la Renta / crédito tributario	687,64	270,80
10106	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	687,64	275,30

12 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		dic-17	dic-18	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos	-	-	-
1020102	Edificios	-	-	-
1020103	Construcción en Curso	-	-	-
1020104	Instalaciones	-	-	-
1020105	Muebles y Enseres	6.773,00	-	6.773,00
1020106	Máquinas y Equipos	3.630,00	-	3.630,00
1020108	Equipo de Computación	1.185,00	-	1.185,00
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	111.990,50	-	111.990,50
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	-	-	-
1020111	Repuestos y herramientas	-	-	-
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	123.778,50	-	123.778,50
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(19.342,94)	(2.292,61)	(21.635,55)
1020113	(-) Detentado acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-
	Total Depreciación Acumulada	(19.342,94)	(2.292,61)	(21.635,55)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	104.435,56	(2.292,61)	102.142,95

20 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributante		
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	71,12	264,48
2010703	Obligaciones con el IESS		
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados		
2010706	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio		
2010708	Dividendos por pagar		
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	71,12	264,48

21 20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	845,60	125,00
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	845,60	125,00

29 20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		dic-17	dic-18
LOCALES			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales	58.990,51	31.990,51
2020402	Cuentas por pagar relacionadas del Exterior	-	-
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	58.990,51	31.990,51

35 301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		dic-17	dic-18
En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado	405,00	405,00
	Socio A		
	Socio B		
	Socio C		
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	405,00	405,00

36		302 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD		
	Aportes futuras capitalizaciones	65,577.53	65,577.53		
302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	65,577.53	65,577.53		

37		RESERVAS		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD		
30401	Reserva Legal	368.32	368.32		
30402	Reserva Facultativa y Cataléferia	368.32	368.32		
304	TOTAL RESERVAS	736.64	736.64		

39		RESULTADOS ACUMULADOS		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD		
30601	Ganancias acumuladas				
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	2,744.88	2,945.57		
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF				
	Ajuste a los inventarios(Corrección de errores)				
30605	Reserva por Donaciones	-	-		
30606	Reserva por Valuación	-	-		
30607	Supervital por revaluación de Inversiones	-	-		
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	2,744.88	2,945.57		

40		RESULTADOS DEL EJERCICIO		dic-17	dic-18
Código	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD		
30701	Ganancia neta del Periodo	201.71			
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo				
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	201.71	-		

41		INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD		
4101	Ventas				
4102	Prestación de Servicios	6,749.55	5,387.50		
4103	Contratos de Construcción	-	-		
4104	Subvenciones del Gobierno	-	-		
4105	Regalías	-	-		
410501	Intereses Generados por Ventas a Crédito	-	-		
410502	Otros Intereses Generados	-	-		
4107	Dividendos	-	-		
4108	Ganancia por Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos	-	-		
4109	Otros Ingresos de Actividades ordinarias	-	-		
4110	(-) Descuento en ventas	-	-		
4111	(-) Devolución en Ventas	-	-		
4112	(-)Bonificación en Producto	-	-		
4113	(-)Otras Rebaja Comerciales	-	-		
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6,749.55	5,387.50		

44		GASTOS DE VENTA		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD		
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones				
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)				
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones				
520104	Gasto planes de beneficios a empleados				
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales				
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos				
520107	Honorarios e extranjeros por servicios ocasionales				
520108	Mantenimiento y reparaciones				
520109	Arrendamiento operativo				
520110	Comisiones				27.16
520111	Promoción y publicidad				36.00
520112	Combustibles	2,068.51	1,248.89		
520113	Lubricantes				160.72
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)				248.00
520115	Transporte				
520116	Gastos de gestión (asesores e economistas, trabajadores y clientes)				
520117	Gastos de viaje				
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones				
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles				
520121	Depreciaciones:				
52012101	Propiedades, planta y equipo	3,272.62	2,292.61		
	Propiedades de inversión	-	-		
520122	Amortizaciones:				
52012201	Intangibles				
52012202	Otros activos				
520123	Gasto deterioro:				
52012301	Propiedades, planta y equipo				
52012306	Otros activos				
520124	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:				
52012401	Mano de obra				
52012402	Materiales				
52012403	Costos de producción				
520125	Gasto por reestructuración				
520126	Valor neto de realización de inventarios				
520128	Otros gastos (suministros y materiales)	1,085.17	217.49		
	Subtotal Gastos de Venta	6,426.30	4,230.87		

48 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

dic-17

dic-18

Cuentas Super	Código SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 18% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	323,26	1.156,63
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-	-
	804	(-) 100% Dividendos Eventos	-	-
	805	(-) 100% Otras Rentas Eventos	-	-
	806	(-) 100% Otras Rentas Eventos Derivadas del COPCI	-	-
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	-	-
		(+) Gastos no Deducibles Locales-Valor Neto de Realización	-	-
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior	-	-
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos eventos	-	-
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos eventos	-	-
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	-	-
	812	(+)Deducciones por leyes Especiales	-	-
	813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	-	-
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia	-	-
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	-	-
	816	(-) Deducción por Discapacitados	-	-
	817	(-)Ingresos sujetos e impuesto a la renta único	-	-
	818	(+)Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R. único	-	-
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de impuestos (Utilidad Gravable) —>	323,26	1.156,63
63	839	Impuesto a la Renta Causado (22%)	(71,12)	(254,46)
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	252,14	902,17
65		(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66		(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
67		(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	252,14	902,17

50

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

dic-17

dic-18

Se refiere al siguiente detalle:

Cuentas SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado (22%)	71,12	254,46
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta pagado en el año corriente	(687,64)	(270,80)
846	(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio Fiscal	-	(4,50)
850	(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
853	Impuesto a pagar	-	-
856	Saldo a Favor	(616,52)	(20,84)

Esta Nota permite auditar la presentación razonable del impuesto a la Renta (Formulario 101)


 ING. COM. CPA.
 LUIS OCTAVIO SERALIN M.