

COMISARIATO ECONOMICO COMIECON CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA.** - Comisariato Económico Comiecon Cía. Ltda., fue constituida en la República del Ecuador, en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, el 24 de noviembre del 2010, constituida mediante escritura pública, misma que fue aprobada por la Superintendencia de compañías de Cuenca mediante resolución No. SC. DIC. C. 10. 910 del 01 de diciembre del año 2010, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el número 796 del 6 de diciembre del 2010.

Comiecon Cía. Ltda., tiene como objeto social: la compraventa y reventa, importación y exportación, industrialización y comercialización en el mercado nacional e internacional, por cuenta propia o ajena, al por mayor y menor, de todo tipo de alimentos, ropa, licores, electrodomésticos, artículo de bazar en general, pudiendo celebrar contratos con sociedades o empresas privadas y públicas, representación, mandato de agencia en el país de personas naturales y jurídicas, tanto nacionales como extranjeras, asociarse con otras compañías suscribiendo el capital o adquiriendo acciones o participaciones. La compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con el objeto social y estén permitidos por la ley de compañías y las demás leyes del país.

El 26 de septiembre de 2013, la compañía, mediante resolución No. SC.DIC. C.13, y escritura No.2013-1-01-02 P, solicita la ampliación del objeto social y reforma del estatuto social en los siguiente: “La compañía también podrá importar, exportar, gestionar e intermediar en la compra, venta y financiamiento de vehículos, automotores, maquinaria pesada, agrícola y en general cualquier tipo de maquinaria, así como repuestos y accesorios correspondientes a los indicados anteriormente. Para lo que se podrán realizar, celebrar y ejecutar todos los actos y contratos civiles, mercantiles de arrendamiento y contratos accesorios de cualquier naturaleza que sean, que se relacionen con el objeto social señalado.”

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

- a) Bases de elaboración.

Los estados financieros de la compañía han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF'S para PYMES), presentados en dólares americanos, se han aplicado las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, así como su Reglamento de aplicación.

Para la aplicación de las políticas contables, la compañía emplea o solicita la opinión de profesionales, que instruyan en su correcta aplicación, de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

- b) Efectivos y equivalentes al efectivo

La compañía, por la naturaleza de sus actividades principales, presenta valores de efectivo muy importantes al final del periodo, el mismo que se conforma por caja y bancos. Los flujos del efectivo suministran información útil pues permiten evaluar la capacidad que tiene la compañía para generar efectivo, de igual manera permiten conocer las necesidades de liquides que pudiera existir, aspecto que ayudará en la toma de decisiones económicas, a quienes la dirigen.

El efectivo es depositado de manera inmediata en las instituciones bancarias, a fin de cumplir con sus obligaciones financieras y comerciales.

c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de la Compañía, se registran al valor indicado en la respectiva factura, y en condiciones normales de crédito a cumplirse son: autorización por parte del Gerente y hasta 30 días plazo, aclarando que los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

La compañía, luego de realizar las revisiones sobre las cuentas por cobrar a clientes, determine que éstas serán incobrables, realiza la respectiva provisión. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor. El exceso que resultare entre estas provisiones y las calculadas en base a las normas tributarias es considerado por la compañía como no deducible para efectos de la determinación del impuesto a la renta del ejercicio. Son indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar: 1) su incumplimiento o morosidad los pagos con 90 días o más, 2) las dificultades financieras significativa del deudor. Las cuentas incobrables son ajustadas contra la provisión para cuentas de cobro dudoso, una vez cumplida las condiciones requeridas por las disposiciones legales vigentes.

En lo referente a ventas con tarjetas de crédito, cuyos cobros se realizan por medio de transferencias por parte de las empresas emisoras, a las cuentas bancarias de Comiecon, en un máximo de 15 días.

d) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se determina bajo el método de costo promedio. Los inventarios en mal estado y/o con problemas de caducidad, se provisionan en los resultados del periodo en que se identifican, para ser dados de baja conforme a las normas tributarias y ambientales vigentes para tales efectos. Cualquier exceso entre las provisiones estimadas para inventarios obsoletos y las permitidas por las disposiciones tributarias, son consideradas como gastos no deducibles al cierre del periodo.

e) Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía, no presenta en su estado financiero valores correspondientes a activos fijos.

f) Reconocimiento de ingreso

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los bienes vendidos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

g) Participación de los Trabajadores en las utilidades

La compañía reconoce el 15% de participación de los trabajadores, en base a los resultados obtenidos del ejercicio declarado, de acuerdo a lo establecido en el artículo 104 del Código del Trabajo de la República del Ecuador.

h) Acreedores comerciales

Las obligaciones comerciales con los acreedores de la compañía, se basan en condiciones normales de crédito directo a un plazo de 30 a 60 días, sin intereses.

i) Cuentas y documentos por pagar relacionados

La compañía solicita préstamos a los socios de la empresa y a los relacionados, los mismos se realizan en condiciones de crédito a largo plazo sobre los que no se generan intereses por pagar.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se detalla a continuación:

	USD \$
CAJA GENERAL	\$ 52.736,74
CAJA CHICA	\$ 193,86
BANCOS - TC CLIENTES	\$ 50.531,94
Total	<u>\$ 103.462,54</u>

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Se detallan a continuación:

	USD \$
CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 4.514,28
CLIENTES RELACIONADOS	\$ 74.436,88
TOTAL	<u>\$ 78.951,16</u>

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Se detallan a continuación:

CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.855,21
DOCUMENTOS EN JUICIO	\$ 32.000,00
	<u>\$ 39.855,21</u>

6. INVENTARIOS

Se detalla a continuación:

INVENTARIO MATERIA PRIMA	\$ 12.874,41
INVENTARIO PROD. TERM YMERC ALMACEN 12%	\$ 592.150,48
INVENTARIO PROD. TERM YMERC ALMACEN 0%	\$ 140.907,26
MERCADERIA EN TRÁNSITO	\$ 16.034,39
TOTAL	<u>\$ 761.966,54</u>

En este año se procedió a la baja de inventarios por un valor de \$ 20.753,37 por concepto de deterioro y robo, la misma que se encuentra legalizada con Escritura 2018-01-01-07-PO, Declaración Juramentada ante Dra. Doris Cabrera Rojas, Notaría Séptima.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS

Se detalla a continuación:

	USD \$
SR. RAUL NARVAEZ	136.970,87
SRA. REBECA GUERRERO	71.055,35
ECON. JUAN PABLO NARVAEZ	20.700,00
ECON. ISRAEL NARVAEZ	83.931,06
IMPORTRACTOR CIA. LTDA.	2.310,00
TOTAL	<u>314.967,28</u>

8. CAPI2018-01-01-07TAL SUSCRITO

El capital social de la compañía ha sido íntegramente suscrito y pagado en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, el 27 de julio del 2016, según consta en escritura pública, misma que fue aprobada por la Superintendencia de compañías de Cuenca con fecha 23 de agosto del año 2016, el mismo que se detalla en el cuadro a continuación:

CUADRO DE INTEGRACION DE CAPITAL

SOCIOS	CAPITAL
SR. RAUL EMILIANO NARVAEZ AVILES	20.400,00
JUAN PABLO NARVAEZ GUERRERO	18.400,00
CESAR ISRAEL NARVAEZ GUERRERO	600,00
JAVIER FERNANDO NARVAEZ GUERRERO	600,00
TOTAL	\$40.000,00

9. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece que por lo menos un 5% de la utilidad neta anual del ejercicio sea apropiado para reserva legal de la Empresa, hasta que ésta alcance al mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Al 31 de diciembre del 2018, ésta reserva asciendo a \$ 2092,67.

10. RESERVA FACULTATIVA

Con fecha 19 de octubre del año 2018, se reúnen, en una Junta General Extraordinaria Universal de Socios de la empresa, en la misma que se resuelve, por unanimidad, que todos los fondos que se encuentran en la cuenta contable “utilidades de ejercicios anteriores” y que corresponden a un valor de \$194.739,69, sea trasladado a la cuenta patrimonial “Reserva Facultativa”.

11. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre el costo de ventas se determina de la siguiente manera:

(+) Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	627.373,03
(+) Compras netas locales de bienes no prod. por el sujeto pasivo	1.974.863,49
(+) Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	185.242,41
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	733.057,74
(+) Inventario inicial de materia prima	12.874,41
(-) Inventario final de materia prima	12.874,41
TOTAL COSTOS	<u>2.054.421,19</u>

12. CALCULO DE DEDUCCIONES LEGALES

El cálculo de deducciones legales sobre el resultado obtenido en el ejercicio económico 2018 es como sigue:

Utilidad del ejercicio	29.706,09
(-) 15% Participacion trabajadores	4.455,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	25.250,18
+ Gastos no deducibles	6.045,73
Base Imponible Impuesto a la Renta	31.295,91
25% Impuesto a la Renta	19.805,27
(-) gastos no deducibles	6.045,73
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.444,91



Econ. Israel Narváez Guerrero
GERENTE GENERAL



Ing. Alexandra Bermeo O.
CONTADORA