

# COMICARRERA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

**Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Sociedad.**

---

**COMICARRERA S.A.** Es una compañía dedicada a la venta al por mayor y menor de gran variedad de productos entre los que predominan productos alimenticios, bebidas, productos de primera necesidad, productos de limpieza y varios otros tipos de productos.

**COMICARRERA S.A.** se constituyó por escritura pública otorgada ante la Notaria Publica Titular Décimo Sexta del cantón Guayaquil, el 23 de Septiembre del 2014, aprobada por la Superintendencia de Compañías, fue inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Diciembre de 2014.

**Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables**

---

**Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.**

---

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**Nota 2.2 Políticas Contables.**

---

**Nota 2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-**

---

El efectivo y equivalentes de efectivo Incluye aquellos activos financieros altamente líquidos y depósitos en cuentas corriente y de ahorro de bancos locales.

**Nota 2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

---

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**Nota 2.2.3 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 calcula aplicando el método promedio.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

**Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-**

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| <b>Activos</b>    | <b>Tasas</b> |
|-------------------|--------------|
| Edificios         | 5 %          |
| Vehículos         | 20 %         |
| Equipos           | 10 %         |
| Equipo de Cómputo | 33 %         |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios.-**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. 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.

**Nota 2.2.8 Costos por Préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Nota 2.2.9 Impuestos a las Ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-**

---

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

| <b>DETALLE DE LA CUENTA</b> | <b>2015</b>       |
|-----------------------------|-------------------|
| Caja y Bancos               | 631.338,99        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>631.338,99</b> |

**Nota 4. Activos por Impuestos Corrientes.-**

---

Al 31 de Diciembre del 2015 el movimiento es el siguiente:

| <b>DETALLE DE LA CUENTA</b>          | <b>2015</b>   |
|--------------------------------------|---------------|
| Retenciones en la Fuente de Clientes | 651,80        |
| Crédito Tributario IVA               | 107,14        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>755,94</b> |

**Nota 5. Inventarios.-**

---

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre del 2015, es el siguiente:

| <b>DETALLE DE LA CUENTA</b>  | <b>2015</b>      |
|--|------------------|
| Inventarios de Productos Terminados y mercadería en almacén comprada a terceros. | 95.057,20        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>95.057,20</b> |

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

**Nota 6. Cuentas por Pagar.-**

---

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

| <b>DETALLE DE LA CUENTA</b>               | <b>2015</b>       |
|---|-------------------|
| Proveedores locales de Bienes y Servicios | 750.613,31        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>750.613,31</b> |

**Nota 7. Obligaciones con la Administración Tributaria.-**

---

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

| <b>DETALLE DE LA CUENTA</b>   |            | <b>2015</b>     |
|-------------------------------|------------|-----------------|
| Impuesto a la Renta por pagar | <b>(1)</b> | 9.300,62        |
| <b>TOTAL</b>                  |            | <b>9.300,62</b> |

**(1)** Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2015.

**Nota 8. Obligaciones Laborales Patronales.-**

---

Corresponde a las obligaciones y demás beneficios sociales en favor de los trabajadores al cierre del periodo 2015:

| <b>DETALLE DE LA CUENTA</b>     | <b>2015</b>      |
|---------------------------------|------------------|
| Aportes al IESS por Pagar       | 3.172,03         |
| 15% Participación de Utilidades | 7.460,39         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>10.632,42</b> |

**Nota 9. Patrimonio de los Accionistas.-**

---

**Capital Social**

La compañía actualmente cuenta con un capital suscrito de US\$ 800.00 compuesto de 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1.00 cada una cuyos propietarios actualmente son: Carrera Esparza María de Lourdes con 360 acciones, Lucero Avilés Alberto Enrique con 80 acciones y Yezther Tatiana Viteri Andrade con 360 acciones, todos de nacionalidad ecuatoriana.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

**Nota 10. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta**

---

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2015 en el 22%.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

|  |                  |
|--|------------------|
|  | <b>2015</b>      |
| Utilidad antes de participación a trabajadores e Imp. a la renta | 49.735,95        |
| ( - ) Participación de Trabajadores                              | (7.460,39)       |
| <hr/>  |                  |
| Utilidad Gravable  | <b>42.275,56</b> |
| <b>Impuesto a la Renta causado</b>                               | <b>9.300,62</b>  |

---

**Nota 11. Aprobación de Estados Financieros**

---

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 8 de abril del 2016.