

COMICARRERA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(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 2016
(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:

Activos	Tasas
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 2016
(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 2016 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016
Caja y Bancos	31.698,35
TOTAL	31.698,35

Nota 4. Activos por Impuestos Corrientes. -

Al 31 de Diciembre del 2016 el movimiento es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016
Retenciones en la Fuente de Clientes Renta	653,37
Retenciones en la Fuente de Clientes Iva	767,30
Crédito Tributario IVA	6.416,04
Anticipo de Impuesto a la Renta	7.948,74
TOTAL	15.785,45

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

Nota 5. Inventarios.-

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016
Inventarios de Productos Terminados y mercadería en almacén comprada a terceros.	903.723,95
TOTAL	903.723,95

Nota 6. Cuentas por Pagar.-

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

DETALLE DE LA CUENTA	2016
Proveedores locales de Bienes y Servicios	831.804,09
TOTAL	831.804,09

Nota 7. Obligaciones con la Administración Tributaria.-

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

DETALLE DE LA CUENTA		2016
Iva Cobrado por Pagar	(1)	81,39
Retenciones de Iva por Pagar	(2)	3.015,71
Retención en la fuente impuesto a la renta	(3)	43.510,57
Impuesto a la Renta por pagar	(4)	22.288,53
TOTAL		68.896,20

- (1)** Corresponde al IVA Cobrado en los valores facturados con IVA a los clientes, los cuales no pudieron ser compensados con el crédito tributario del mes.
- (2)** Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones de IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores.
- (3)** Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente de impuesto a la renta que la compañía ha realizado a sus proveedores.
- (4)** Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2016.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

Nota 8. Obligaciones Laborales Patronales.-

Corresponde a las obligaciones y demás beneficios sociales en favor de los trabajadores al cierre del periodo 2016:

DETALLE DE LA CUENTA	2016
Aportes al IESS por Pagar	4.094,06
Beneficios Sociales por Pagar	17.552,33
15% Participación de Utilidades	14.181,12
TOTAL	35.827,51

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, Carrera Pérez Cesar Aníbal con 80 acciones y Yezther Tatiana Viteri Andrade con 360 acciones, todos de nacionalidad ecuatoriana.

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 2016 en el 22%.

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

	2016
Utilidad antes de participación a trabajadores e Imp. a la renta	94.540,82
(-) Participación de Trabajadores	(14.181,12)
(+) Gastos no deducibles	20.951,82
Utilidad Gravable	101.311,52
Impuesto a la Renta causado	22.288,3

Nota 11. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 10 de abril del 2017.