

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

NOTA 1.- OBJETO SOCIAL

La Compañía fue constituida el 04 de junio de 2002 con un capital pagado de mil doscientos dólares americanos (USD 1.200.00); según consta en la escritura de constitución con fecha 04 de junio del 2002 inscrita en el Registro Mercantil.

COMERCIO Y ANEXOS COMANEX CIA. LTDA. tiene como objeto principal la reparación y mantenimiento de vehículos automotores, venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

NOTA 2.-Entorno económico

La economía ecuatoriana en el año 2016 se ha visto fuertemente afectada por la caída del precio de las materias primas y por la apreciación del dólar con respecto a las monedas de los países vecinos. A esta coyuntura económica se sumó las pérdidas sufridas durante el terremoto que se produjo en el mes de abril y que afectó principalmente a localidades de Manabí y Esmeraldas. El gobierno promovió una serie de medidas económicas que iban encaminadas a la obtención de recursos líquidos y (incremento del 2% al IVA, impuesto a las utilidades para personas naturales y jurídicas y contribución de un día de sueldo de acuerdo a los ingresos para el personal en relación de dependencia.)

En el año 2016 se redujeron en 22% las ventas de vehículos nuevos, la producción nacional disminuyó en un 45%, las importaciones se redujeron en un 12% y las exportaciones en un 78%. En ciertos segmentos la situación fue extrema, la venta de vehículos de carga de más de 3.5 ton. Tuvo una reducción del 49% y en el caso de tracto camiones también se redujo un 72%. Estas reducciones importantes en las cifras del comercio automotor impactan y trascenderán a futuro desacelerando la actividad de reposición de autopartes, repuestos y lubricantes a nivel general.

NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Preparación de los Estados Financieros

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

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

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2016, se los realiza por medio del sistema contable "DINAMICS".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

e. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

"COMANEX CIA. LTDA." no registra cuentas incobrables debido a que la su gestión de cobro es de contado, tarjetas de crédito y pocas transacciones a crédito, razón por la cual no presentan cartera vencida.

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición las instalaciones, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de computación y herramientas. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación (Continuación - NOTA 3 - Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurrir. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo		
Muebles y enseres	10	Años
Equipos de oficina	10	Años
Instalaciones	10	Años
Equipo de Computación	3	Años
Vida útil años		

g. Inventarios

Los inventarios propiedad de la Compañía serán presentados como parte de los activos corrientes. En esta cuenta se registran los inventarios que serán utilizados para el arreglo o para la venta.

h. Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

i. Obligaciones con instituciones financieras

La Compañía a la fecha no consta con obligaciones pendientes con Instituciones Financieras.

j. Provisión Beneficios Sociales

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

l. Impuestos a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) Impuesto a la renta corriente

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales

futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

b) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, (Continuación – NOTA 3 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

m. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, utilidades retenidas / pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio y efectos de aplicación NIIF.

n. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

o. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

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

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados a continuación:

Total	USD \$	1.624,90	1.595,53
Primas de Seg. Pag.		1.624,90	1.595,53
Por ant. Y otros			
	(en USD \$)		
	2016		
	2015		
	Diciembre 31		

NOTA 8.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores de los impuestos tanto de IVA como de RETENCIONES a favor de la empresa.

Total USD \$	25.157,95	19.091,35
Activos por impuestos corrientes		
Crédito Tributario L.R. Año Anteriores	6.121,61	3.502,41
Crédito Tributario L.R. Año Co	12.522,47	6.983,09
Crédito Tributario IVA Compras	3.017,44	1.646,70
Crédito Tributario IVA Act. Fij.	28,96	
Impuesto Retenido IVA	3.467,47	6.959,15
	2016	2015
	(EN USD \$)	(EN USD \$)
	Diciembre 31	Diciembre 31

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto tarjeta de crédito a continuación:

Total	50.222,08	19.227,13
Otras cuentas por cobrar		
Tarjetas de Crédito	13.901,70	18.963,83
Otras	36.320,38	263,30
	2016	2015
	(EN USD \$)	(EN USD \$)
	Diciembre 31	Diciembre 31

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

Terreno		Total USD\$	
Diciembre 31		2016	2015
(en USD \$)		(en USD \$)	(en USD \$)
96.553,73	96.553,73	96.553,73	96.553,73

Costo o valuación		Total USD\$	
Diciembre 31		2016	2015
(en USD \$)		(en USD \$)	(en USD \$)
566.756,27	566.756,27	566.756,27	566.756,27
(45.776,50)	(45.776,50)	(45.776,50)	(39.237,00)
Total		520.979,77	527.519,27

Clasificación:		Porcentajes de depreciación	
Maquinaria y Equipo		10%	10%
Muebles y enseres		10%	10%
Equipo de Computación y Software		10%	10%
Herramientas		10%	10%
Equipo de Oficina		10%	10%
TOTAL		132.402,83	129.238,94

(-) Depreciación Acumulada		Total USD\$	
Diciembre 31		2016	2015
(102.303,38)		(102.303,38)	(95.067,52)
Total		30.099,45	34.171,42

NOTA 11.- ACTOS INTANGIBLES

Un resumen de los activos intangibles como sigue:

Costo o valuación		Total USD\$	
Diciembre 31		2016	2015
(en USD \$)		(en USD \$)	(en USD \$)
52.431,37	52.431,37	52.431,37	52.431,37
(39.323,52)	(39.323,52)	(39.323,52)	(21.846,40)
Total		13.107,85	30.584,97

(-) Amort Acum. Prog. Comput.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Cuentas y documentos por pagar	83.734,48	48.224,39
Proveedores Nacionales	271,13	301,29
Prov. Proveed. Nacionales		

	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otras cuentas por pagar	486,50	550,71
Otras Cuentas Por Pagar		
Total	84.492,11	49.076,39

NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se detalla las siguientes obligaciones corrientes.

	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otras obligaciones corrientes	5.734,32	4.445,83
Obligaciones Con El Less	16.355,05	14.286,68
Obligaciones Con Empleados	16.515,96	11.420,64
Obligaciones Con el SRI	1.529,32	1.495,20
Otras		
Total	40.134,65	31.648,35

NOTA 14.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se detalla las siguientes obligaciones corrientes

	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otras obligaciones a Largo Plazo	97.842,21	98.908,16
Impuestos Diferidos	200.000,00	230.000,00

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

Préstamos	44.577,71	37.002,38
Obligaciones Con Empleados	342.419,92	365.910,54
Total	387.000,00	402.912,92

NOTA 15.- PATRIMONIO

14.1 Capital. - Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, el capital pagado y autorizado es USD \$ 1.200,00.

La suma de las diferentes reservas y Resultados no distribuidos son en el año 2015 352.223,12 y en el año 2016 350.369,62.

NOTA 16.- INGRESOS ORDINARIOS

El ingreso operacional corresponde exclusivamente a la prestación de servicios y venta de bienes cuyos valores están registrados el 31 de diciembre de 2015 y 2016, que se detallan a continuación:

Prestación de servicios	436.865,97	434.616,87
Ventas	- 9.679,91	- 4.875,01
Devoluciones	100.165,06	88.445,36
Otros	527.351,12	518.187,22
Total	100.165,06	88.445,36

NOTA 17.- COSTO DE VENTAS

Los gastos de la sociedad comprenden principalmente los costos asociados con los productos terminados.

Costo de ventas	29.820,68	47.850,57
Saldo Inicial	139.620,33	157.138,03
(+) Compras	(27.018,86)	(29.820,68)
(-) Inventario final	142.422,15	175.167,92
Total	142.422,15	175.167,92

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

NOTA 18.- GASTOS OPERATIVOS

Los costos se clasifican en "gastos de ventas", "Gastos de funcionamiento" y "otros gastos" de los cuales el más importante y detallada a continuación:

	2016	2015
	Diciembre 31	Diciembre 31
	(USD \$)	(USD \$)
Gastos de Administración	20.365,87	14.466,63
Gastos de Venta	103.904,98	97.170,48
Gastos de Funcionamiento y otros	100.067,60	158.974,03
	224.338,45	270.611,14
	-	-

NOTA 19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2016 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.

Janiya Garzón
Contador General