

# Casa Comercial Almeida Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### 1. OPERACIONES

**Casa Comercial Almeida Cía. Ltda.**, es una compañía que está constituida en el Ecuador el 23 de marzo de 1972. Su objeto social principal es toda clase de actividades mercantiles, comercio en general al por mayor y menor, importaciones, exportaciones, distribuciones, agencias y representaciones así como, todo acto o contrato relacionado con el comercio.

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a. Período contable-

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2015.

#### b. Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 han sido preparados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards.

#### c. Bases de presentación.

La contabilidad es llevada por el sistema de partida doble y sus estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Las estimaciones son efectuadas en base en la experiencia histórica y otros factores que se consideren razonables. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

### 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. **Efectivo en caja y bancos**- Se encuentran valorados a su valor nominal y representan el efectivo disponible y saldos en Caja y bancos a corto plazo, altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

b. **Cuentas por cobrar**: Las cuentas por cobrar a clientes se registran al monto original de la factura y no excede al valor recuperable. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable,

c. **Inventarios**. Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación y son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor.

d. **Propiedades, planta, equipos y vehículos**- Las propiedades, planta, equipos y vehículos, se encuentran valorizados a su costo histórico de adquisición con fiabilidad, neto de depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro. Los activos fijos se reconocen cuando reúnen las siguientes condiciones: 1) Se espera recibir beneficios futuros 2) Su vida útil debe ser de más de un período. 3). Son utilizados para propósitos administrativos o suministro de bienes y servicios.

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

- e. **Depreciación acumulada.** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.
- f. **Cuentas por Pagar.** Incluyen las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros y otras cuentas por pagar.
- g. **Otros pagos anticipados por pagar.** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.
- h. **Participación laboral-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las ganancias de operaciones continuadas de la compañía en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.
- i. **Impuesto a la renta-** El gasto de Impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el diferido, Se reconoce en resultados la cantidad a pagar excepto cuando se relacionan con partidas de patrimonio en cuyo caso se reconocen en el patrimonio. El impuesto corriente es el impuesto que se estima pagar al Servicio de Rentas Internas aplicando la tasa tributaria vigente en el periodo fiscal en operaciones continuadas. En cumplimiento de la Primera Disposición transitoria del Código de la Producción, para el ejercicio fiscal 2014, se aplica la tarifa impositiva del 22% sobre la base imponible. El impuesto a la renta diferido la compañía no aplica.
- j. **Jubilación patronal, desahucio.** De acuerdo con los Artículos 185 y 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía tiene constituida una provisión para cubrir la jubilación patronal por años de servicio y el desahucio en caso de terminación laboral, Estas provisiones se registran en el pasivo a largo plazo y en el estado de resultados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por una compañía profesional independiente
- k. **Ingresos por venta de bienes de actividades ordinarias:** Son aquellos que proceden en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, por la venta de bienes y servicios prestados a los clientes. Son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando han cumplido las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. (c) Cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- l. **Costo de ventas:** Comprende el costo de los inventarios vendidos y constituye todos los costos derivados de la adquisición de artículos necesarios para su venta.
- m. **Gastos de administración, ventas.** Se registran al valor de adquisición del bien o servicio debidamente documentado, son valores que surgen en las actividades ordinarias de la entidad en relación a las necesidades y giro ordinario del negocio. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos

#### 4. IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO FINANCIERO

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración del riesgo, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de la administración del riesgo de la compañía.

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

Las políticas de administración del riesgo de la compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar el riesgo que deben ser enfrentados por la compañía, fijando límites y controles de riesgo adecuados. Deben ser revisados regularmente las políticas y los sistemas de administración del riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La administración debe monitorear el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo.

En el curso normal de las operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos: Riesgos de Crédito, riesgos de liquidez, y riesgos de mercado.

### **Riesgo de crédito**

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales y se origina en actividades de operación, principalmente en cuentas por cobrar comerciales, depósitos en bancos y otras instituciones financieras.

- **Riesgo de efectivo caja, bancos.-**

Representa exposición al riesgo de crédito por estos activos. Para precautelar estos activos se deben guardar en bancos e instituciones financieras que estén calificados con categoría AAA. La compañía mantiene su efectivo en el Banco Promerica calificado en categoría A, Banco del Austro calificado en la categoría AA. Banco Pichincha y Produbanco ambos calificados en la categoría AAA

- **Riesgo de crédito por cuentas por cobrar.-**

El riesgo relacionado a clientes está de acuerdo a lo establecido en las políticas de la compañía. Se debe establecer límites de crédito a todos los clientes en base a calificaciones externas o de criterios de calificación interna. La calidad de los créditos de clientes debe ser evaluada detalladamente y sus saldos deben ser monitoreados constantemente. La gestión de los créditos tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la compañía, mediante la optimización de la utilización de activos, manteniendo los riesgos a un nivel aceptable. Se debe establecer la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales.

La antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre 2015, es la siguiente:

Año 2015	Valor contable	Por vencer					Vencidos
		Hasta 30 días	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 360 días	Más de 360 días	
Al 31 de diciembre de 2015							
Cuentas por cobrar clientes	<u>1.053.260,16</u>	<u>287.028,12</u>	<u>176.285,50</u>	<u>88.511,34</u>	<u>75.731,46</u>	<u>264.570,38</u>	<u>161.133,36</u>
Total	<u>1.053.260,16</u>	<u>287.028,12</u>	<u>176.285,50</u>	<u>88.511,34</u>	<u>75.731,46</u>	<u>264.570,38</u>	<u>161.133,36</u>

- **Riesgo de liquidez.**

Es el riesgo que la compañía tiene para cumplir sus obligaciones con pasivos financieros, los cuales deben ser liquidados con la entrega de efectivo y otros activos financieros. La compañía debe contar con los recursos suficientes para cumplir con las obligaciones a su vencimiento en condiciones normales, sin incurrir en créditos inaceptables y sin arriesgar su solvencia.

A continuación se resumen los vencimientos de los pasivos financieros:

Al 31 diciembre 2015	Valor contable	Por vencer			Vencidos
		Hasta 30 días	Hasta 60 días	Más de 90 días	
Cuentas por pagar proveedores	<u>25.659,35</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>25.659,35</u>	<u>—</u>
Total	<u>25.659,35</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>25.659,35</u>	<u>0,00</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

- **Riesgo de mercado**

Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado, está relacionado con las tasas de cambio y tasa de interés, relacionadas con las actividades de operación y de financiamiento. El objetivo de la administración es controlar que las exposiciones a este riesgo estén dentro de parámetros normales y razonables, así como optimizar su rentabilidad.

- **Riesgo de tasas de interés**

Este riesgo esta asociado a las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la compañía y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos por concepto de intereses y la cuantía de los flujos futuros.

### 5 NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la compañía continuara como un negocio en marcha. Las políticas de manejo de sus operaciones, son las de generar operaciones rentables para proporcionar beneficios a los socios, así como mantener una estructura solvente del capital. El objetivo de la compañía respecto a la gestión del capital es de salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha.

El cociente que evalúa la gestión del capital es el siguiente:

	2015	2014
Total patrimonio	<u>1.329.172,04</u>	<u>1.267.905,59</u>
Total activos	<u>3.724.424,18</u>	<u>4.084.550,05</u>
Ratio	<u>36%</u>	<u>31%</u>

### 6 CAJA-BANCOS

Los resúmenes de caja - bancos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Caja	4.800,00	8.848,80
Ahorros Promérica Cta.6185884007	360,25	8,83
Banco del Austro Cta. 5376-7	33.231,58	52.004,32
Banco Pichincha Cta. 30904979-04	7.737,52	12.463,06
Promerica-Produbanco 1002889016	219.184,65	61.062,53
Produbanco Cta. 2008010737	<u>3.647,64</u>	<u>581,91</u>
Total	<u>268.961,64</u>	<u>134.969,45</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 7 CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de las cuentas por cobrar clientes son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.050.313,87	1.537.088,00
Cuentas por cobrar clientes relacionados	<u>2.946,29</u>	<u>                    </u>
Provisión cuentas incobrables	<u>(105.326,02)</u>	<u>(110.037,28)</u>
<b>Total</b>	<b><u>947.934,14</u></b>	<b><u>1.427.050,72</u></b>

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	110.037,28	95.365,03
Provisión del año		14.672,25
Baja de inventarios	<u>(4.711,26)</u>	<u>                    </u>
Saldo al fin de año	<u>105.326,02</u>	<u>110.037,28</u>

### 8 INVENTARIOS

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Inventario de mercaderías	2.402.302,39	2.275.003,97
Mercaderías en tránsito	<u>1.007,99</u>	<u>342,02</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.403.310,38</u></b>	<b><u>2.275.345,99</u></b>

### 9 IMPUESTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Seguro contra robos	806,73	1.005,09
Anticipo en proveedores locales	-	61,60
Anticipos proveedores del exterior	7.185,83	27.259,07
Otros anticipos entregados	600,00	25.827,16
Impuestos anticipados	16.585,82	56.255,43
Otras cuentas por cobrar	<u>5.488,10</u>	<u>31.524,85</u>
<b>Total</b>	<b><u>30.666,48</u></b>	<b><u>141.933,20</u></b>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 10 PROPIEDADES Y EQUIPO

Los resúmenes de propiedades y equipos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Muebles y enseres	28.370,73	28.370,73
Maquinaria y equipo	22.552,33	22.552,33
Equipo de computación	13.018,48	13.018,48
Vehículos y equipo caminero móvil	<u>222.865,54</u>	<u>222.865,54</u>
Total	<u>286.807,08</u>	<u>286.807,08</u>
<b>Depreciación acumulada</b>		
(-) Deprec. acum. Muebles y enseres	(17.916,65)	(15.924,14)
(-) Deprec acum. Maquinaria	(6.342,24)	(4.086,99)
(-) Deprec acum. Equipo de computación	(10.932,99)	(8.411,84)
(-) Deprec acum. Vehículos	<u>(178.063,66)</u>	<u>(153.133,42)</u>
Total depreciación acumulada	<u>(213.255,54)</u>	<u>(181.556,39)</u>
Activo fijo, Neto	<u>73.551,54</u>	<u>105.250,69</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fijos fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	286.807,08	272.175,92
(+) Adiciones de activos	<u>0,00</u>	<u>14.631,16</u>
Total activos	286.807,08	286.807,08
Menos: Depreciaciones acumuladas	<u>(213.255,54)</u>	<u>(181.556,39)</u>
Saldo neto a fin de año	<u>73.551,54</u>	<u>105.250,69</u>

### 11 PRESTAMOS BANCARIOS

Los resúmenes de préstamos bancarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Prestamos banco Promerica	<u>130.177,06</u>	<u>57.792,78</u>
Total	<u>130.177,06</u>	<u>57.792,78</u>

Banco Promerica

Préstamo a CASA COMERCIAL ALMEIDA CÍA. LTDA.  
De 14-dic-2015 OP.2467520 por \$200, 000,00 plazo  
18 meses. Vence :20-junio-2017.Tasa efectiva 9.33%

Porción corto plazo	130.177,06
Porción largo plazo	<u>69.822,94</u> (Ver nota 16)
Total	200.000,00

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 12 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los resúmenes de las cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por pagar no relacionados	25.659,35	50.134,39
Cuentas por pagar relacionados	1.950,00	
Proveedores del exterior	<u>641.114,43</u>	<u>1.131.262,20</u>
Total	<u>668.723,78</u>	<u>1.181.396,59</u>

### 13 PARTICIPACIÓN LABORAL

Los resúmenes de la participación labora son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Participación laboral	<u>73.051,01</u>	<u>59.917,71</u>
Total	<u>73.051,01</u>	<u>59.917,71</u>

Cálculo de la participación laboral:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación laboral	<u>487.006,70</u>	<u>399.451,43</u>
Participación laboral (15%)	<u>73.051,01</u>	<u>59.917,71</u>

Los movimientos de la provisión para participación laboral fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	59.917,71	55.494,84
Provisión del año	73.051,01	59.917,71
Pagos efectuados	<u>(59.917,71)</u>	<u>(55.494,84)</u>
Saldo al fin de año	<u>73.051,01</u>	<u>59.917,71</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 14 IMPUESTO A LA RENTA

Los resúmenes de impuesto a la renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Impuesto a la Renta	<u>46.915,80</u>	<u>79.300,01</u>
Total	<u>46.915,80</u>	<u>79.300,01</u>

La conciliación tributaria fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación laboral	487.006,70	399.451,43
<b>Menos:</b> Participación laboral	<u>73.051,01</u>	<u>(59.917,71)</u>
Utilidad después de participación laboral	413.955,69	339.533,72
<b>Más:</b> Gastos no deducibles	21.447,99	33.660,61
<u>Deducciones</u>		
(-) Pagos a trabajadores con discapacidad.	<u>(15.151,26)</u>	<u>(12.707,21)</u>
Utilidad gravable	<u>420.252,43</u>	<u>360.487,12</u>
Impuesto a la Renta (22%)	92.455,53	<u>79.300,01</u>
(-) Retenciones en la fuente	<u>(45.539,73)</u>	
(=) Diferencia a pagar	<u>46.915,80</u>	

Los movimientos de la provisión para Impuesto a la Renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	79.300,01	54.457,84
Pagos efectuados	(79.300,01)	(54.457,84)
Provisión del año	<u>92.455,53</u>	<u>79.300,01</u>
Saldo al fin de año	<u>92.455,53</u>	<u>79.300,01</u>

### 15 IMPUESTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de impuestos acumulados y otras cuentas por pagar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Obligaciones con la administración tributaria	50.373,06	70.745,76
Obligaciones con el IESS	16.648,13	17.133,07
Obligaciones con empleados	25.000,86	32.637,16
Dividendos por pagar	1.995,57	28.188,37
Otras cuentas por pagar	29.204,07	27.296,39
Anticipo clientes	<u>89.123,46</u>	<u>83.505,94</u>
Varias cuentas por pagar corto plazo	<u>79.270,89</u>	<u>91795,71</u>
Total	<u>291.616,04</u>	<u>351.302,40</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 16 PASIVOS LARGO PLAZO

Los resúmenes de pasivos largo plazo son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Del exterior	805.242,49	685.717,03
Préstamo Banco PROMERICA L/P	<u>69.822,94</u>	<u>103.175,62</u>
Total	<u>875.065,43</u>	<u>788.892,65</u>

### 17 PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Mediante Resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal. De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). En los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado en la misma empresa o empleador.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento del Registro Oficial No 359, se publicó la reforma al Art. 219 del Código de Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales de pensiones jubilares

Al 31 de diciembre del 2015, Casa Comercial Almeida Cía. Ltda., tiene registrada una provisión para jubilación patronal y desahucio sustentada en un estudio actuarial preparado por la compañía ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., de la siguiente manera:

- Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación de 2 trabajadores.
- Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 10 trabajadores con más de 10 años de tiempo de servicio
- Una reserva por obligaciones adquiridas para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 17 trabajadores de menos de 10 años de tiempo de servicio.

Los resúmenes de jubilación patronal y desahucio son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Jubilación patronal	261.408,63	254.573,15
Desahucio	<u>48.294,39</u>	<u>43.469,17</u>
Total	<u>309.703,02</u>	<u>298.042,32</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

Los movimientos de la provisión para jubilación y desahucio fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo del año	298.042,32	321.396,28
Provisiones del año	87.269,50	62.093,37
Pagos efectuados	<u>(75.608,80)</u>	<u>(85.447,33)</u>
Saldos a fin de año	<u>309.703,02</u>	<u>298.042,32</u>

### 18 PATRIMONIO

#### **Capital social**

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social de la compañía está conformado por 250.000 (DOSCIENTOS CINCUENTA MIL ) participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1,00 (UNO), totalmente pagadas

#### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que para las compañías limitadas, por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad (Art. 109. Ley codificada de la Ley de Compañías)

#### **Reserva facultativa**

Reserva especial - La Ley de Compañías establece que el estatuto o la Junta General podrán acordar la formación de una reserva especial para proveer situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje previsto como reserva legal . De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un 50% para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General. (Art. 297. Ley codificada de la Ley de Compañías)

#### **Reserva de capital**

Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

#### **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución SC.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre del 2011, establece que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs, deben registrarse en el Patrimonio de la compañía en una cuenta separada de los resultados acumulados, denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados y las del último ejercicio económico concluido. El saldo acreedor de esta cuenta no podrá ser distribuido entre los socios.

Los resúmenes de los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Primera vez NIIF activos fijos	<u>18.706,52</u>	<u>18.706,52</u>
Total	<u>18.706,52</u>	<u>18.706,52</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 19 VENTAS

Los resúmenes ventas son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Ventas 12%	4.992.763,02	6.086.552,98
Ventas 0%	194.176,76	-
(-) Descuento en ventas	(23.264,68)	(17.914,64)
(-) Descuento en ventas por N/C 12%		(341.641,94)
(-) Descuento en ventas por N/C	(144.580,72)	
(-) Descuento en ventas por N/C 0%	(9.545,00)	
(-) Devoluciones en ventas 0%	<u>(15.567,50)</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>4.993.981,88</u>	<u>5.726.996,40</u>

### 20 COSTO DE VENTAS

Los resúmenes del costo de ventas son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Inventario inicial de mercadería	2.275.003,97	2.808.747,76
Compras locales	88.434,24	118.616,85
Importaciones	<u>3.440.376,41</u>	<u>3.284.988,47</u>
Inventario disponible para la venta	5.803.814,62	6.212.353,08
Inventario final de mercadería	<u>(2.402.302,39)</u>	<u>(2.275.003,97)</u>
Total	<u>3.401.512,23</u>	<u>3.937.349,11</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 21 GASTOS OPERACIONALES

Los resúmenes de los gastos operacionales son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	639.254,72	680.772,79
Aportes a la seguridad social	130.347,33	133.129,34
Beneficios sociales	77.701,55	72.753,01
Jubilación patronal y desahucio	52.320,64	62.093,37
Honorarios profesionales	5.722,48	9.739,06
Remuneraciones a otros trabajadores	30.628,64	32.445,05
Mantenimiento y Reparaciones	39.086,13	66.057,86
Arriendos	33.300,00	75.000,00
Comisiones por trabajos ocasionales	8.256,55	11.608,70
Promoción y publicidad	5.558,39	27.096,11
Combustibles	3.963,16	1.074,61
Seguros y reaseguros	12.309,94	15.119,52
Intereses legales	4.358,87	40.443,38
Comisiones bancarias		2.887,99
Otros gastos financieros	3.437,26	
Transporte de carga	29.763,90	33.826,78
Gastos de gestión	24.609,88	18.701,38
Gastos de viaje	83.248,70	112.302,85
Útiles de oficina	1.597,81	1.356,48
Servicios básicos	34.872,95	37.293,97
Retenciones asumidas	1.227,48	2.525,66
Pago a notarios	500,00	81,00
Impuestos contribuciones, otros	37.308,56	26.873,23
Depreciaciones	31.699,15	31.308,44
Otros gastos	14.481,81	30.973,94
Viáticos	<u>3.461,53</u>	<u>9.439,26</u>
Total	<u>1.309.017,43</u>	<u>1.534.903,78</u>

### 22 INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES

Los resúmenes de ingresos (gastos) no operacionales son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Fletes	1.815,20	3.002,25
Otras rentas no gravadas	5.136,66	27,99
Otras rentas	32.062,09	144.565,67
Comisiones bancarias	5.052,90	(2.887,99)
Diferencia de cambio	133.342,54	-
Impuesto a la salida de divisas	<u>26.145,09</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>203.554,48</u>	<u>144.707,92</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### **23 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

De conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010. Registro Oficial 498 del 31 de diciembre de 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías y complementada con la Resolución No. SC.DS.G. 09.006. Registro Oficial. Suplemento No. 94 del 23 de diciembre de 2009. la compañía Casa Comercial Almeida Cía. Ltda., implementa en su contabilidad las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del 1 de enero de 2012, y realiza los ajustes de transición del ejercicio económico de 2011.

### **24 HECHOS RELEVANTES**

Durante el año 2015, Casa Comercial Almeida Cía. Ltda., no registra ningún hecho relevante.

### **25 RECLASIFICACIÓN DE CIFRAS**

Ciertas cifras de los estados financieros del 2014, fueron reclasificadas para hacerlas comparables con las cifras del 2015.