

ABAIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

ABAIRE S.A., Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Republica del Ecuador, el 01 de Septiembre de 2008.

La compañía tiene por objetivo principal la importación, distribución y comercialización de productos y artículos para la salud y belleza, así como de cosméticos y detergentes y otras clases de productos similares.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN.- Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), y en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo.- El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo.

Cuentas por cobrar comerciales.- Las cuentas por cobrar comerciales son contabilizadas por el monto facturado y se presentan netas de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la cual representa el monto de pérdidas que, probablemente se producirán en las cuentas por cobrar.

Inventarios.- Están presentados al costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto realizable. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos.

Activos pagados por anticipados.- Los activos pagados por anticipado son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Propiedades, Planta y Equipos.- El costo de propiedades, planta y equipo, comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los desembolsos por mantenimientos y reparaciones se cargan a los resultados del año y los costos por mejoras o reparaciones que extiendan la vida útil o mejore la capacidad de los activos son capitalizados.

ABAIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS FIJOS

Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Vehiculos	20%
Otros equipos	10%

Beneficios Sociales.- Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones tributarias en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado. Además, la compañía en fiel cumplimiento con la *Normas Internacionales de Información Financiera* NIC 19, mantiene una provisión por Bonificación de Desahucio al 31 de diciembre del 2015.

Cuentas por pagar.- Son las obligaciones contraídas por la empresa con proveedores locales e internacionales, en la adquisición de bienes y servicios destinados a la actividad operacional de la empresa, y su registro se da en función del costo de transferencia de dominio del bien o servicio.

Obligaciones Financieras.- Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales e internacionales, con las cuales la empresa repositencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

Reserva Legal.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto. (Art.109 de la Ley de Compañías)

Participación de Trabajadores.- Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa ABAIRE S.A., procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

ABAIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Provisión para Impuesto a la Renta.- Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios- La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Reconocimiento de Costos y Gastos- Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos desde instituciones financiera nacionales como del exterior.

Uso de Estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrable, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedad planta y equipo

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2015:

	<u>2015</u>
Caja	-
Bancos Locales (1)	19,45
Total:	<u>19,45</u>

ABAIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

4.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de inventarios, al 31 de diciembre del 2015:

	<u>2015</u>
Bodegas de Isumos y Materiales	31.907,07
Total	<u>31.907,07</u>

Al 31 de diciembre de 2015, no presenciamos la toma física de los inventarios mencionados en el cuadro que antecede.

5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2015:

	<u>2015</u>
Credito Tributario IVA compras	176.310
Retencion Fuente	31.521
Credito Tributario Impuesto a la Renta (1)	20.194
Retencion IVA (2)	<u>85.537</u>
Total:	<u>313.561</u>

- (1) Corresponde a retenciones recibidas de renta por cobros realizados a través de tarjetas de créditos de los diferentes distribuidores.

Corresponde al crédito Tributario de impuesto a la Renta realizadas por clientes. El Art. 47 de la Ley de Régimen Tributario indica que en el caso de que las retenciones en la fuente de impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o tal impuesto no existiera, conforme la declaración del contribuyente, este podrá solicitar la devolución mediante un reclamo por pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario deberá ser informado oportunamente a la administración tributaria, en la forma que esta establezca.

ABAIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(2) Corresponde a las Retenciones Iva 2015, el mismo que no fue compensado en ese periodo.

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre del 2015:

	<u>31-dic-15</u>
Sistema de Seguridad	1.823
Edificio	11.000
Equipos de Computación	12.890
Maquinarias y Equipos de trabajos	3.760
Equipos de Oficina	1.362
Muebles y Enseres de Oficina	23.631
Otros Activos	5.700
Vehículos	95.000
Total al Costo	<u>155.166</u>
(-) Depreciacion Acumulada	<u>(44.642)</u>
Total:	<u>110.524</u>

Durante el ejercicio económico del 2015, la compañía realizo compras de activos fijos para maximizar sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo, según facturas de compras y documentos relacionados. Las depreciaciones, se encuentran calculadas en línea recta conforme a los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de los Activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2015.

	<u>2015</u>
Proveedor Local	27.018
Otros Proveedores	297.616
Total:	<u>324.633</u>

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015:

ABAIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>2015</u>
Sueldos a empleados	4.943
Beneficios Sociales	5.314
Obligaciones con el IESS	3.821
Total:	<u><u>14.078</u></u>

(1) El monto registrado de Pago al IESS por pagar del mes de diciembre de 2015,

9.- INGRESOS Y OTROS INGRESOS

Al 31 de Diciembre del 2015, los ingresos y otros ingresos suman el valor de US\$ 1.670.796,14

Las ventas que realiza la empresa son al contado a través de cobros en transferencia de efectivo.

10.- COSTOS DE VENTA

Al 31 de Diciembre del 2015, el costo de venta suma el valor de US\$ 1.537.669,79.

	<u>2014</u>
COSTOS DE VENTA	785.000
COSTOS DE OBRAS	752.670
Total Costos de venta y de Obras	<u><u>1.537.670</u></u>

ABAIRE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

11.- GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2015, el detalle de gastos y otros egresos, se muestra como sigue a continuación:

	<u>2015</u>
GASTOS	
Gastos de venta	103.149
Gastos de administración	121.576
Gastos generales	78.181
Gastos de depreciación y amortización	11.155
Otros egresos	27.782
Total Gastos	<u>341.844</u>

12.- CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.