

COMERCIAL ARANDANOCOM DEL SUR CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

COMERCIAL ARANDANOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(USD)

DESCRIPCION	REF	SALDO AL 31-	SALDO AL 31-
	NOTA	dic-14	dic-15
ACTIVO			
CAJA -BANCOS	3	0,00	1.434,97
CLIENTES	4	0,00	61.039,82
OTRAS CUENTAS X COBRAR	4	0,00	
IMPUESTOS	4	0,00	2.993,78
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	4	0,00	36.300,15
INVENTARIOS	5		118.183,80
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6	0,00	38.427,02
TOTAL ACTIVOS		0,00	258.379,54
PASIVO			
PROVEEDORES LOCALES	7	0,00	133.649,96
CUENTAS POR PAGAR	7	0,00	27.282,67
OBLIGACIONES PATRONALES	7	0,00	11.070,72
OBLIGACIONES FISCALES	7	0,00	
OBLIACIONES IESS	7	0,00	2.270,56
PRESTAMOS ACCIONISTAS	7	0,00	82.485,22
OBLIGACIONES BANCARIAS	7	0,00	10.997,40
OTRAS CUENTAS L/P	7	0,00	
TOTAL PASIVOS		0,00	267.756,53
PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	8	0,00	600,00
APORTES FUTURAS CAPIT.	8	0,00	16.528,91
RESULTADOS ACUMULADOS	8	0,00	
RESULTADOS EJERCICIOS	8	0,00	-26.505,89
TOTAL PATRIMONIO		0,00	-9.376,98
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		0,00	258.379,55

COMERCIAL ARANDANOCOM DEL SUR CIA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	AÑO	
		2014	2015
INGRESOS	9	0,00	382.991,39
COSTOS	10	0,00	355.120,42
OTRO INGRESO	9		163,86
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		0,00	28.034,83
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	10	0,00	54.540,72
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPTO Y PART		0,00	-26505,89
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%		0,00	0,00
IMPUESTO ALA RENTA 22%		0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA VS ANTICIPO			
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		0,00	-26.505,89

COMERCIAL ARANDANOCOM DEL SUR CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

EXPRESADO EN USD

SALDOS

BALANCE

(En US\$)

	CODIGO			
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95		1.434,97	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501		14.027,24	
Clases de cobros por actividades de operación	950101		433.990,02	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		433.990,02	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102 -		420.126,64	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201 -		408.870,33	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202			N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203 -		11.256,31	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		163,86	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502 -		40.718,57	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209 -		35.505,77	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		-	P
Compras de activos intangibles	950211 -		5.212,80	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503		28.126,30	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		17.128,90	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		10.997,40	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504		-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401			D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505		1.434,97	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		-	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507		1.434,97	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96 -		26.505,89	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97		2.291,55	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		2.291,55	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98		38.241,58	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801 -		61.039,82	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802 -		39.293,93	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804 -		118.183,80	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		245.688,41	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807			D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		11.070,72	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		-	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820		14.027,24	

COMERCIAL ARANDANOCOM DEL SUR CIA. LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
	301	302	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	600,00	16.528,91	- 26.505,89	- 9.376,98	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	-	-	-	-	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR				-	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:				-	990102
CORRECCION DE ERRORES:				-	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	600,00	16.528,91	- 26.505,89	- 9.376,98	9902
Aumento (disminución) de capital social	600,00			600,00	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		16.528,91		-	990202
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			-26.505,89	- 26.505,89	990210

COMERCIAL ARANDANOCOM DEL SUR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1.- ANTECEDENTES

En la ciudad de Cuenca se constituye el 6 de Enero del 2015, la empresa: COMERCIAL ARANDANOCOM DEL SUR CIA. LTDA, su actividad es la venta al por menor de diversos productos de consumo masivo.

NOTA 2.- RESUMEN DE LA PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción de las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a la autorizada en la Ley de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2015 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

NOTA 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El fondo de caja chica son valores destinados para gastos menores, los mismos que están sujetos a reposiciones periódicas.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores fueron dispuestos por la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y , los saldos que reflejen los balances son los valores contables.

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	SALDO AL 31-dic-15
CAJA - BANCOS	0	1.434,97
Total caja-bancos	0	\$ 1.434,97

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2015 están conformadas de la siguiente manera:

Las ventas se realizan de contado, la empresa no tienen una política de crédito, los saldos en estas cuentas no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses, y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

ACTIVOS FINANCIEROS

DESCRIPCION	SALDO AL 31- dic-14	SALDO AL 31- dic-15
CLIENTES		61039,82
Total activos financieros	0	61.039,82

NOTA 5. INVENTARIOS

Valoración de los inventarios

1. De conformidad con lo establecido en la NIC 2, los inventarios o existencias deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo).

El valor neto de realización es el precio estimado de venta del activo menos los gastos estimados para efectuar la venta.

El costo de inventarios comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

El costo de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los descuentos, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

2. El costo de los inventarios será calculado por el método promedio ponderado, el cual no podrá superar el valor de las últimas compras o el precio de venta para el caso de producto terminado.
3. Otros aspectos relevantes:

Los inventarios tiene han tenido la siguiente variación:

INVENTARIOS

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	SALDO AL 31-dic-15
INVENTARIOS		118.183,80
	0	-
Total	0	118.183,80

OTRAS ACTIVOS

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-14	SALDO AL 31-dic-15
OTROS ACTIVOS	0	36300,15
Total	0	36.300,15

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedades, planta y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las propiedades, planta y equipos comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construyan propiedades, planta y equipos, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación en caso de aplicar estos dos últimos conceptos.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de las propiedades, planta y equipos requiere ser remplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de instalaciones, planta y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y Equipo	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos y Útiles de Laboratorio	5

Baja de propiedades, planta y equipos.- Las propiedades, planta y equipos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, robo y/o hurto provocado por caso fortuito o fuerza mayor. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias generadas por la venta de propiedades, planta y equipos no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos fuera de los ingresos ordinarios.

Deterioro.- Al final de cada período, la empresa evaluará los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calculará el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocerán inmediatamente en resultados.

2.4 ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento.- Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen inicialmente por su costo. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada del intangible.

La vida útil de los intangibles de adquisición separada se definirá en función a su expectativa de uso. De manera general, la amortización de los activos intangibles se encuentra de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Software	3

La amortización de los activos intangibles es reconocida a lo largo de su vida útil como un gasto y su distribución sistemática se basa en la línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo reconocido el efecto de cualquier cambio como una estimación contable.

La vida útil de los activos intangibles se estima en cero a menos que exista un mercado activo donde comercializarlos o exista un compromiso en firme de adquirir el intangible al término de su uso por parte de la Compañía.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION	SALDO AL 31- dic-14	SALDO AL 31- dic-15
TANGIBLE		
MUEBLES Y ENSERES	0	9324,89
EQUIPO DE COMPUTO	0	7827,08
VEHICULOS	0	16800
MAQUINARIA EQUIPO Y OTROS	0	1853,8
Subtotal	0,00	35.805,77
DEPRECIACION ACUMULADA		
DEP. ACUMULADA . ACTIVOS	0	2.291,55
SUB. DEPRECIACION ACUMULADA		2.291,55
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0,00	33.514,22

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES: Corresponden a los valores pendientes de pago a los proveedores.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (COMERCIALES)

DESCRIPCION	Ref.	SALDO AL 31- dic-14	SALDO AL 31- dic-15
Proveedores		0,00	133.649,96
		0,00	
Total		0,00	133.649,96

CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS, se registra el préstamo que realizaron los socios para financiar la operación.

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

DESCRIPCION	Ref.	SALDO AL 31- dic-14	SALDO AL 31- dic-15
Socios		0,00	82.485,22
Total		0,00	82.485,22

OTRAS CUENTAS POR PAGAR :

DESCRIPCION	Ref.	SALDO AL 31-dic-14	SALDO AL 31-dic-15
IMPUESTOS			
Total impuestos		0,00	0,00
CON EL IEES			
IEES por pagar		0,00	2.270,56
Total obligaciones con el IEES		0,00	2.270,56
BENEFICIOS EMPLEADOS			
Sueldos y beneficios		0,00	11.070,72
Total beneficios empleados		0,00	11.070,72
Total otros pasivos		0,00	0,00
Total cuentas por pagar		0,00	13.341,28

Nota 8. PATRIMONIO. Se encuentra constituido por el capital social, los aportes a futuras capitalización y el resultado del ejercicio.

PATRIMONIO

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic- 14	SALDO AL 31- dic-15
CAPITAL	0,00	600,00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	0,00	16.528,91
(+)GANANCIAS ACUMULADAS	0,00	0,00
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	0,00	0,00
RESULTADOS EJERCICIO	0,00	-26.505,89
TOTAL	0,00	-9.376,98

NOTA 9.- INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación del bien o del servicio recibido o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

INGRESOS

DESCRIPCION	SALDO AL 31- dic-14	SALDO AL 31- dic-15
ORDINARIOS		
VENTAS 12%	0,00	47.999,56
VENTAS 0%	0,00	33.992,83
OTROS INGRESOS		
OTROS VARIOS	0,00	163,86
Total	0,00	82.156,25

NOTA 10.- COSTOS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS

DESCRIPCION	Ref.	SALDO AL 31- dic-14	SALDO AL 31- dic-15
Costo			
Inventario Inicial		0,00	0,00
Importaciones		0,00	415.792,12
Inventario Final		0,00	-118.183,80
Sueldos		0,00	19.326,94
Beneficios		0,00	4.742,55
Aportes		0,00	2.348,22
Otros costos		0,00	31.094,39
Total Costo		0,00	355.120,42
Administrativos y Ventas			
Sueldos administración		0,00	16908,66
Beneficios		0,00	3836,28
Aportes a la seguridad social		0,00	2474,68
Honorarios, comisiones y dietas a personas natur.		0,00	253,71
Mantenimiento y reparaciones		0,00	725
Combustible		0,00	30,81
Suministros, materiales y repuestos		0,00	3817,91
Publicidad		0,00	4612,5
Arrendamientos		0,00	8571,43
Impuestos, contribuciones y otros		0,00	10
Depreciaciones		0,00	2291,55
Servicios públicos		0,00	1106,74
Otros gastos		0,00	7581,27
Total gastos administrativos		0,00	52220,54
Financieros			
Comisiones bancarias		0,00	1.824,18
Gastos financieros		0,00	496,00
Total financieros		0,00	2.320,18
Total Gastos			54.540,72
Total costos y gastos		0,00	409.661,14

NOTA 11.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la realización de este estudio no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta empresa como Negocio en Marcha.

NOTA 12.- CONCLUSIONES.

Del análisis realizada al a empresa se concluye que tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2015.

NOTA 11.-APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros - por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 25 de Marzo del 2016.