

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AMAVI LIQUOR'S CIA LTDA**

### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

**AMAVI LIQUOR'S CIA LTDA**, es una Empresa legalmente constituida en la ciudad de Loja, Ecuador, según escritura del 21 de febrero de 2008, inscrita en el Registro Mercantil el 24 de abril del mismo año.

**Objeto Social:** La empresa se dedica a la venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

**Plazo de duración:** 30 años contados desde la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil el 24 de abril del 2008.

**Domicilio principal de la empresa:** José Antonio Eguiguren y Av. Universitaria de la ciudad de Loja.

**Domicilio Fiscal:** En la ciudad de Loja con RUC: 1191724573001.

**Forma legal:** Compañía Limitada.

**Estructura organizacional y societaria:** La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

### **2. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

#### **2.1. Bases de presentación.**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

#### **2.2. Moneda Funcional y de presentación.**

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda funcional que se utiliza en el país.

### **2.3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.**

La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

### **2.4. Periodo Contable.**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

### **2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el estado de situación financiera los saldos se clasifican en corrientes si el plazo es igual o menor a doce meses y no corrientes si son mayor a un año.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN.**

En la elaboración de los estados financieros se establecieron ciertos principios, políticas y criterios de valoración que se detallan a continuación:

### **Efectivo y Equivalentes del Efectivo.**

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja y las cuentas de bancos, en caso de existir sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

### **Activos Financieros.**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- Clientes
- Cuentas por cobrar proveedores
- Anticipo empleados
- Provisión cuentas incobrables
- Anticipos varios
- Clientes tarjetas de crédito
- Cuentas por cobrar varias
- Cheques País
- Papeletas de retiro

La cuenta contable CLIENTES incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes de clientes por sus ventas relacionados con su actividad económica. La provisión para cuentas incobrables del periodo 2017 se calculó en base a la Ley de Régimen Tributario Interno, debido a que la administración de la empresa no considera un porcentaje mayor.

### **Inventarios.**

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro. En el presente ejercicio no hay registro contable de Deterioro de inventarios. El costo se determina por el método de promedio ponderado.

En cuanto a la realización de la toma física de inventario al cierre del ejercicio se verificaron ajustes de sobrantes y faltantes de acuerdo al reporte originado por el bodeguero de la empresa, los cuales se encuentran justificados en los respectivos asientos contables.

### **Servicios y otros pagos anticipados.**

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes como: seguros pagados por anticipados y servicios pagados por anticipado, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

### **Activos por Impuestos Corrientes.**

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), el cual se encuentra valorizada al cierre del mes de diciembre en un valor de \$ 14,409.46.

### **Propiedad Planta y Equipo.**

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

#### **Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, sueldos por pagar, documentos por pagar, servicios acumulados por pagar, aportes con el IESS por pagar, participación de trabajadores por pagar, préstamos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

#### **Obligaciones con Instituciones Financieras.**

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos de plazos mayores a un año el cual se clasifica como pasivo no corriente. Al término de este año el saldo de dicha cuenta es de \$417,570.03

#### **Capital Social.**

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

#### **Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

**Costo de venta.**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

**Reconocimiento de gastos de administración y ventas.**

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente lo relacionado a pago de beneficios de empleados, pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**Situación Fiscal.**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

**4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

  
Ing. Christian Vivanco B.  
GERENTE

  
Ing. CPA. María Isabel Neira  
CONTADORA