

Alex Iván Parra Reyes
Contador Público Autorizado

auditores1_indpapp@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIZ C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

BREVE RESEÑA DE LA CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA

La compañía **COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIZ C. LTDA.** fue constituida el 3 de Junio de 1987 según escritura pública; e inscrita el 10 de Julio de 1987 en el registro mercantil, ante el notario vigésimo noveno del cantón Guayaquil Abogado Francisco Coronel Flores y aprobada por el señor intendente de compañías de Guayaquil Abogado Gustavo Ortega Trujillo mediante **resolución # 87-2-2-1-01895 de fecha 15/06/2017**; el plazo de la duración de la actividad de la compañía otorgado mediante esta resolución es de 25 años , domiciliada en la Ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, cuyo objeto social es la Importación, Distribución y ventas de objetos de bazar, ferretería y juguetería.

LIQUIDACION POR VENCIMIENTO DE PLAZO DE LA COMPAÑÍA

Mediante resolución No. **SC.IJ.DJDL.G.120004214 de fecha 6 de agosto del 2012** mediante el Abogado Roberto Ronquillo Noboa director jurídico de Disolución y liquidación de compañías considera lo siguiente: En vista que el plazo otorgado a la compañía Comercial Importadora Aricamerluiz C. TDA. Venció a los 25 años

REACTIVACION DE LA COMPAÑÍA

Mediante escritura publica de fecha 17 de septiembre del 2012, Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzini Notario Trigesimo del Cantón, la compañía solicita la reactivación debido a que no se han posesionado del cargo como liquidador. Con resolución # **SC.IJ.DJDL.G.120007587 de fecha 4 de diciembre del 2012** se otorga la aprobación de la Reactivación de la compañía **COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIZ C. LTDA.** Que mediante acta La Junta General Universal y Extraordinaria de socios de la compañía se Toma en cuenta las siguientes consideraciones 1.- procede al aumento de capital por el valor a **US\$ 10.000,00** todas las participaciones son iguales e indivisibles y tienen un valor a Un dólar cada una (\$1,00) 2.- Conocer y resolver la reactivación de la compañía 3.- Plazo de la compañía sea de 50 años contados desde la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el registro mercantil de Guayaquil, pudiendo registrarse o ampliarse por resolución de la junta general de socios de conformidad con los Estatutos y la Ley.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. -

Los estados Financieros de **COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIZ C. LTDA.** han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado en el Ecuador y en base a Las Normas Internacionales de Información Financieras – NIIF.

2.2 Bases de Preparación. -

Los estados financieros de **COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIZ C. LTDA.** fueron preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración

Estos estados financieros son presentados en dólares de Estados unidos de américa, en moneda funcional.

2.3 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. -

Normalmente son registradas a su valor razonable y se mantiene con una política de cobro al contado y a crédito, las políticas de crédito varían de acuerdo a la evaluación del cliente y están promediados en crédito de 30 a 60 días. Parte de esta cuenta por cobrar representan a cuentas por cobrar por impuestos presentado a su valor razonable y no son cotizados en bolsa.

2.4 Provisiones de cuentas incobrables. -

Con normalidad se provisiono las cuentas incobrables usando un margen del 1% de la cartera

2.5 Impuestos por crédito tributario del impuesto a la renta. -

El Impuesto crédito tributario se expresa de valores que le han retenido a la empresa por ventas realizadas durante el periodo, este valor será cruzado anualmente para efecto del cálculo para el pago del anticipo del impuesto a la renta.

2.6 Inventario. -

El inventario se los contabiliza al costo de adquisición más todo el costo que representen del bien. El método de inventario que se aplica es el método promedio ponderado PEPS o FIFO primero en entrar es el primero en salir, por la que se considera que la rotación del inventario es normal y cuyo precio de costo de adquisición es el valor adquirido del bien.

Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 2

Costos de adquisición.

El costo de adquisición de los inventarios 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 materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición

2.7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS. -

2.7.1 Medición en el momento de reconocimiento. -

Las partidas del mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de los mobiliarios y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. -

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se importan a resultados en el periodo que se genere.

2.7.3 Estos activos fijos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo incluye:

- a.- El costo de mano de obra material
- b.- Cualquier costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso
- c.- Los costos de los préstamos capitalizados
- d.- El retiro del activo o rehabilitación del lugar, los costos de dismantelar, remover y restaurar
- e.- Los desembolsos posteriores son capitalizados, solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros de la compañía
- f.- Los costos posteriores, por reparaciones y mantenimiento de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren

2.7 Método de depreciación y vida útil.-

El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registrados periódicamente.

2.7.4 Los terrenos no se deprecian

2.7.4 Los Elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso

2.7.6 Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual esta completado y en condiciones de ser usado.

2.8 Cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar y Obligaciones Financieras. -

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizada con una promesa de pago a crédito segregado el valor del pasivo a corto plazo y a largo plazo.

Estas cuentas por pagar tienen implementados políticas de manejo de riesgo financieros para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordado.

Las obligaciones financieras se las maneja de acuerdo a las operaciones otorgados por los bancos y cuyos financiamientos son a corto plazo

2.9 Beneficios a empleados por Pagar. -

Estas provisiones son registradas en su momento y se encuentra sustentadas y respaldados en base al código y normativas laborales, de igual forma los costos de los beneficios de jubilación y bonificación por desahucio es determinado y utilizado de crédito proyectado con valores actuariales realizada al final de cada periodo contable.

2.10 Cuentas por Pagar No corrientes. -

La empresa normalmente mantiene obligaciones con los socios y accionistas por diversas aportaciones en beneficio de la empresa y se la mantiene pendiente de pago.

2.11 PATRIMONIO

2.11.1 Capital suscrito. -

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se determinó por el aumento de capital autorizado por el valor de US\$10.000,00 indivisible cuyo valor nominal es \$1,00 por acción

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

3.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo. -

Al 31 de diciembre del 2017, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 37.927,25 valores que corresponde al disponible en la cuenta bancos que fueron revisadas mediante pruebas selectivas con sus respectivas conciliaciones bancarias incluyendo en esta cuenta contable el efectivo de monto de caja chica por el valor de US\$ 950,00

3.1.2 Cuentas por cobrar general. -

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Cuentas por Cobrar, Neto no Relaciones	214.633,43	181.115,20	33.518,23	15,62%
Otras cuentas por cobrar	80.555,27	68.705,59	11.849,68	14,71%
(-) provision de cuentas incobrables	(2.146,34)	-	-	0,00%
Credito tributario IR	9.505,10	9.150,21	354,89	3,73%
	-	-	-	
Total	302.547,46	258.971,00		

3.1.3 Cuentas por cobrar clientes y Otras cuentas por cobrar. -

Al 31 de diciembre del 2017 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 214.633,43 producto de las ventas realizadas de este periodo contable, con relación al año 2016 hubo un incremento en un 15,62 % al igual que a las otras cuentas por cobrar queda reflejado al 31 de diciembre del 2017 el a valor \$ 80.555,27 con relación al año 2016 hubo un incremento en un 14,71%

3.1.4 Crédito tributario Impuesto a la Renta. -

Al 31 de diciembre del 2017 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 9.505,10 por concepto de crédito tributario de impuesto a la renta, este valor se compone sobre las retenciones efectuadas por los clientes a medida que se facture o se venda. Saldo vigente a favor de la empresa disponible para la revisión por las entidades de control.

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta de inventario es de US\$ 489.801,12 Este inventario se los contabiliza al costo de adquisición más todo el costo que representen del bien. El método de inventario que se aplica es el método promedio ponderado PEPS o FIFO primero en entrar es el primero en salir, por la que se considera que la rotación del inventario es normal y cuyo precio de costo de adquisición es el valor adquirido del bien.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2017	AÑO 2016	DIFERENCIA	
	(DOLARES)	(DOLARES)	VALOR	%
Terreno	-	-	-	#¡DIV/0!
Inmuebles	-	-	-	#¡DIV/0!
Muebles y enseres	21.217,31	17.869,26	3.348,05	18,74
Maquinarias. Equipos e instalaciones	29.550,65	29.864,72	(314,07)	(1,05)
Vehiculos	61.760,75	42.184,00	19.576,75	46,41
Otras propiedades planta y equipos	14.762,10	14.762,10	-	-
Otros activos fijo	-	500,00	(500,00)	(100,00)
Activos Fijos al Costo	127.290,81	105.180,08	22.110,73	
Menos: Depreciacion Acumulada	96.040,41	88.863,16	7.177,25	8,08
Menos: Deterioro de activos biologicos	-	-	-	-
Total Propiedades y Equipos Neto	31.250,40	16.316,92	14.933,48	

NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad. - Inmovilizado material

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

La depreciación de estos activos fijos es realizada a la LRTI. Bajo los siguientes porcentajes permitidos vigentes

Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual

6. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA
Cuentas por pagar corriente no relacionados	112.227,03	87.238,56	24.988,47
Cuentas por pagar corriente No relacionado del ext	143.659,60	32.475,39	111.184,21
Accionistas	16.177,53	226.018,23	(209.840,70)
Obligaciones con intituciones financieras	124.382,01	120.115,68	4.266,33
Participacion trabajadores	7.247,76	2.109,28	5.138,48
Obligaciones con el IESS	4.858,73	5.235,41	(376,68)
Beneficios a empleados	40.375,86	35.749,57	4.626,29
Provisiones	12.095,33	12.305,23	(209,90)
Otras cuentas no relacionada local	108.071,38	126.005,11	(17.933,73)
	-	-	-
Tptal de Cuentas por Pagar	569.095,23	647.252,46	

6.1 Cuentas por pagar no relacionadas. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2017 la empresa refleja en sus estados financieros años el valor de US\$ 112.227,03 con relación al año 2016 el valor de US\$ 87.238,56 refleja una diferencia de US\$ 24.988,47 esto representa un incremento debido a adquisiciones de proveedores locales

6.2 Obligaciones con instituciones Financieras. -

Al 31 de diciembre del 2017 se mantiene una deuda por préstamo a entidades bancarias con las siguientes operaciones:

Banco pichincha según operación # 2646848-00 por un valor de US\$ 15.000,00 a crédito a 1 año.

Banco pichincha según operación # 2733747-00 por un valor de US\$ 20.000,00 a crédito un 1 año.

Banco Produbanco según operación # 2745621 por un valor de US\$ 45.000,00 a crédito a un 1 año

Banco Produbanco según operación # 2808302 por un valor de US\$ 50.000,00 con crédito a un año

Banco Produbanco según operación # 2819396 por un valor de US\$ 35.000,00 a crédito a un año

Banco Produbanco según operación # 2839012 por un valor de US\$ 50.000,00 a crédito a un año

Todas estas operaciones las están pagando con normalidad cumpliendo la fecha acordada tanto capital mas intereses.

6.3 Accionistas.-

Con normalidad se encuentra registrada en sus libros contables la cuenta por pagar accionistas valores que son entregado por ellos y se los mantienen pendiente de devolución

6.4 Obligaciones por pagar con el IESS.-

Al 31 de diciembre del 2017 Con normalidad se encuentra registrada en sus libros contables la provisión de aportes patronal con la entidad del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y su provisión reflejada en sus estados financieros es de US\$ 4.858,73 por pagar

6.5 Provisiones Beneficio sociales por Pagar. -

Al 31 de diciembre del 2017 se refleja en su estado financiero el valor de US\$ 12.095,33 valor que corresponden a provisión de beneficios sociales del personal de la compañía.

7. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA
Accionistas	164.837,95	164.837,95	-
Tptal de Cuentas por Pagar	164.837,95	164.837,95	

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta refleja el valor de US\$ 164.837,95 valores entregados por los socios y pendiente de devolución

8. PATRIMONIO. -

8.1 CAPITAL SOCIAL

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se determinó por el aumento de capital autorizado por el valor de US\$10.000,00 indivisible cuyo valor nominal es \$1,00 por acción

8.2 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Aportes para futuras capitalización, al 31 de diciembre del 2017 la empresa cuenta en sus registros contables el valor de US\$ 62.014,76 que servirán para ser usado en capitalizar la empresa y solventar su patrimonio

8.3 RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual obtenida del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2017 la reserva legal en su registro contable es de US\$ 338,64

9. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2017, las ventas netas fueron por US\$ 1'199.694,59 destinadas a clientes finales con relación al año 2016 las ventas fueron de US\$ 980.313,80 esta relación demuestra un incremento en un 18,20%

10. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2017 Los gastos generales se distribuye de la siguiente manera:

CUENTAS CONTABLES	año 2017	año 2016	Diferencia
Sueldo y salarios	211.559,81	204.531,24	7.028,57
Beneficios sociales y demas remuneraciones	61.630,41	36.327,26	25.303,15
Aporte patronal incluye fonde de reserva	39.756,55	39.221,95	534,60
Honorarios Profesionales	5.605,90	2.900,00	2.705,90
Desahucio	3.969,09	3.974,45	(5,36)
Depreciaciones	7.177,25	3.544,75	3.632,50
Combustibles y lubricantes	1.930,33	1.613,58	316,75
Gastos de Viaje	21.803,56	21.406,22	397,34
Arrendos operativos	15.600,00	15.600,00	-
Suministros, herramientas	150,96	115,17	35,79
mantenimiento y reparaciones	6.826,50	14.570,18	(7.743,68)
Seguros y reaseguros	644,22	1.073,70	(429,48)
Impuestos y contribuciones	6.189,77	11.014,53	(4.824,76)
Servicios Publicos	8.753,47	8.398,27	355,20
Otros	22.505,48	33.485,09	(10.979,61)
Gastos financieros	23.304,10	12.377,48	10.926,62
Total	437.407,40	410.153,87	27.253,53

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC y Normas de Internacionales de Información Financieras NIIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente

11. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2017, los libros contables y la parte tributaria fueron revisada bajo pruebas selectivas y nuestra revisión no se encuentro anomalías que ameriten opinión diferente, esta información esta disponibles para la revisión de parte de las entidades de control.

12. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (abril 23 del 2018) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la administración de la compañía en Marzo 15 del 2018 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.