

Alex Iván Parra Reyes
Contador Público Autorizado

auditores1_indpapp@hotmail.com

Guayaquil – Ecuador

COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIS C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIS C. LTDA.

BREVE RESEÑA DE LA COMPAÑÍA

La compañía COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIS C. LTDA. Fue constituida el 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 ante el 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 domicilio tributario de la compañía, clemente ballen # 1034 entre pio Montufar y 6 de marzo

El objeto social de la compañía se dedicará a la importación. Distribución y ventas de objeto de bazar, ferretería y juguetería.

El plazo de la compañía es de 25 años contados a partir de la fecha de inscripción del registro mercantil

LIQUIDACION POR VENCIMIENTO DE PLAZO DE LA COMPAÑÍA

Mediante resolución No. SC-IJ-DJDL-G-120004214 de fecha 6 de agosto del 2012 mediante al abogado Roberto Ronquillo Noboa director jurídico de disolución y liquidación de compañías considera lo siguiente: En vista que el plazo otorgado por la Compañía Comercial Aricamerluis venció a los 25 años

REACTIVACION DE LA COMPAÑÍA

Mediante escritura pública de fecha 17 de septiembre del 2012. Doctor Piero Gastón Aycart Vincencini, trigésimo 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

Aricamerluis 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 de US\$10.000,00 todas las participaciones son iguales e indivisible y tienen un valor a un dólar cada uno (\$1,00) 2.- Conocer y resolver la reactivación de la compañía. 3.- Plazo de la compañía sea de 50 años contados a partir de inscripción del contrato sustitutivo en el registro mercantil de las guayas, 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 la compañía **COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIS C. LTDA.** Tales como Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, Fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF.

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación nacional de Contadores del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas internacionales de información financiera NIIF de las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones para mejora de la empresa para salvaguardar su crecimiento y adaptarse a las necesidades del mercado ya sea a nivel nacional e internacional con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros en relaciones a los costos del producto.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.2 Bases de Preparación. -

Los estados financieros de **COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUIS 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.

Estos Estados financieros son de responsabilidad de la administración

2.3 Efectivo y Equivalente de Efectivo. -

Incluye efectivos en cuantas Caja y Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato

2.4 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. (no han cambiado su política de cobro)

2.5 INVENTARIOS. -

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

2.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS. -

2.6.1 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.

2.6.2 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.

2.6.3 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.

2.6.1 Los terrenos no se deprecian

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

2.6.3 Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en la 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 del 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

2.8 PATRIMONIO

2.8.1 Capital suscrito. -

De acuerdo a la ley vigente y como 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 de US\$ 1,00 por participación

3.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

3.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo. -

Al 31 de diciembre del 2018, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 15.464,92 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 2018, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2018 (DOLARES)	AÑO 2017 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacionadas	190.886,87	214.633,43	(23.746,56)	-12,44%
Cuentas por Cobrar, Neto Relacionadas	46.782,87	-	46.782,87	100,00%
Otras cuentas por cobrar	73.877,13	80.555,27	(6.678,14)	-9,04%
Provisión de cuentas incobrables	-2.146,34	-2.146,34	-	0,00%
Credito tributario IR	8.515,12	9.505,10	(989,98)	-11,63%
Total	317.915,65	302.547,46		

3.1.3 Cuentas por cobrar clientes. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 190.886,87 producto de las ventas realizadas de este periodo contable, con relación al año 2017 por el valor de US\$ 214.633,43 hubo una disminución en un 12,44 %

3.1.4 Cuentas por cobrar relacionadas. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 46.787,87 corresponde a las compañías BESTRONIC por el valor de US\$ 45.789,21 y SILVERTRONIC por el valor de US\$ 993,66

3.1.5 Otras cuentas por cobrar. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene esta cuenta por cobrar por el valor de US\$ 73.877,13 éste valor corresponde a valores por préstamos a empleados, anticipos y comisiones

3.1.6 Impuesto a la renta crédito tributario. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 8.515,12 valor que corresponde a las retenciones que los clientes les efectuaron a las facturas durante el periodo del año 2018

4.- INVENTARIO. -

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta inventarios es de US\$ 519.428,81 este inventario se lo contabiliza al costo de adquisición mas todo el costo que representa 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 deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2017	DIFERENCIA	
	(DOLARES)	(DOLARES)	VALOR	%
Muebles y enseres	25.422,83	21.217,31	4.205,52	19,82
Equipos de computo	31.835,21	-	31.835,21	100,00
Vehiculos	61.760,75	61.760,75	-	-
Maquinarias, Equipos e instalaciones	15.141,70	29.550,65	(14.408,95)	(48,76)
Otros activos fijo	-	14.762,10	(14.762,10)	(100,00)
Activos Fijos al Costo	<u>134.160,49</u>	<u>127.290,81</u>		
Menos: Depreciacion Acumulada	-	96.040,41	(96.040,41)	(100,00)
Total Propiedades y Equipos Neto	<u>134.160,49</u>	<u>31.250,40</u>		

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

5. Cuentas por Pagar General. -

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2018 (DOLARES)	AÑO 2017 (DOLARES)	DIFERENCIA
Cuentas por pagar corriente no relacionados	103.711,91	112.227,03	(8.515,12)
Cuentas por pagar corriente No relacionado ext	123.481,72	143.659,60	(20.177,88)
Accionistas	-	16.177,53	(16.177,53)
Provisiones	14.721,03	12.095,33	2.625,70
Obligaciones con intuiciones financieras	161.634,30	124.382,01	37.252,29
Participacion Trabajadores	6.427,43	7.247,76	(820,33)
Obligaciones con el IESS	4.734,30	4.858,73	(124,43)
Beneficios a empleados	68.107,50	40.375,86	27.731,64
Ancitipo de clientes	7.258,72	-	7.258,72
Otras cuentas por Pagar	123.292,75	108.071,38	15.221,37
Tptal de Cuentas por Pagar	613.369,66	569.095,23	

5.1 Cuentas por pagar corriente no relacionadas. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2018 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de **US\$ 103.711,91** correspondientes a valor por pagar a **PROVEEDORES** locales. Con relación al año 2017 el valor de **US\$ 112.227,03** refleja una diferencia de **US\$ 8.515,12** esto representa una disminución debido a valores cancelados a cartera de proveedores durante este periodo

5.2 Cuentas por pagar corriente no relacionadas del Exterior. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2018 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de **US\$ 123.481,72** correspondientes a valor por pagar a proveedor del exterior tales como **YIWU NINGBO IMP AND EXP CO. LIMITED**

5.3 Provisiones. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2018 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de **US\$ 14.721,03** correspondientes a valor por pagar a entidad de control como el SRI, por concepto de impuestos fiscales normales de formularios tales como IVA y Retenciones.

5.4 Obligaciones con instituciones Financieras. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una deuda por préstamo a entidades bancarias con las siguientes operaciones:

<u>BANCO</u>	<u># OPERACIÓN</u>	<u>FECHA VCTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>SALDO</u>
PRODUBANCO	CAR200214827	14/01/2019	100.000,00	8.706,06
PRODUBANCO	CAR200215453	21/01/2019	80.000,00	6.967,20
PRODUBANCO	CAR200230857	4/07/2019	40.000,00	23.803,83
PRODUBANCO	CAR200232141	15/07/2019	25.000,00	14.878,11
PRODUBANCO	CAR200234932	19/08/2019	70.000,00	47.415,19
PRODUBANCO	CAR200239160	30/09/2019	40.000,00	33.611,32
			TOTAL US\$	135.381,71

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

5.5 Participación Trabajadores 15%. -

Al 31 de diciembre del 2018 Con normalidad se encuentra registrada en sus libros contables la provisión del 15% de participación de trabajadores a pagarse para el próximo periodo. Valor provisión **US\$ 6.427,43**

5.6 Obligaciones con el IESS. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene por pagar al IESS el valor de **US\$ 4.734,30** que corresponden a la provisión de aporte patronal y personal de los empleados.

5.7 Anticipo de clientes. -

Al 31 de diciembre del 2018 este valor **US\$ 7.258,72** son valores por liquidar de clientes durante este periodo

5.8 Otras cuentas por pagar. -

Al 31 de diciembre del 2018 se refleja en su estado financiero el valor de **US\$ 123.292,75** valor que corresponden proveedores varios

6. PATRIMONIO. -

6.1 CAPITAL SOCIAL

De acuerdo a la ley vigente y como 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 de US\$ 1,00 por participación.

7. VENTAS

7.1 VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2018, las ventas netas fueron por US\$ 1'173.661,43 destinadas a clientes finales con relación al año 2017 las ventas fueron de US\$ 1'199.698,59 esta relación demuestra una disminución de US\$ 26.033,16 en un 2,22%

8. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2018 Los gastos generales se distribuye de la siguiente manera:

CUENTAS CONTABLES	año 2018	año 2017	Diferencia
Sueldo y salarios	226.865,11	211.559,81	15.305,30
Beneficios sociales y demas remuneraciones	57.768,18	61.630,41	(3.862,23)
Aporte patronal incluye fonde de reserva	42.804,46	39.756,55	3.047,91
Honorarios Profesionales	12.600,00	5.605,90	6.994,10
comsiones	7.869,65	-	7.869,65
Desahucio	4.293,70	3.969,09	324,61
Depreciaciones	7.945,90	7.177,25	768,65
Combustible	1.577,02	1.930,33	(353,31)
Gastos de Viaje	20.641,85	21.803,56	(1.161,71)
Suministro herramientas	284,97	150,96	134,01
Arrendamiento operativo	16.800,00	15.600,00	1.200,00
Mantenimiento y reparaciones	8.959,91	6.826,50	2.133,41
Seguros y reaseguros	-	644,22	(644,22)
Impuestos y contribuciones	4.547,29	6.189,77	(1.642,48)
Servicios Publicos	9.343,08	8.753,47	589,61
Otros	38.002,18	22.505,48	15.496,70
Gastos financieros	31.881,26	23.304,10	8.577,16
Total	492.184,56	437.407,40	54.777,16

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, pero sin embargo es importante manifestar que los rubros de Gastos de personal, provisiones, honorarios, y demás gastos generales que conforma

el estado de resultados fueron transferidos al Rubro costo segregando dicho valores por error involuntario de parte del contador

Como se puede observar que al 31 de diciembre del 2018 los Gastos operacionales son de **US\$ 492.184,56** y con relaciona al año 2017 los gastos operacionales son de **US\$ 437.407,40**. Hubo un incremento de **US\$ 54.777,16** equivalente a un **11,13%**

9. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de evolución del patrimonio no tuvo ningún cambio que en mi opinión amerite una observación adicional, se encuentran normalmente realizadas de acuerdo a las normas contables

10. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de flujo de efectivo se lo realizo bajo el método directo. De la cual se obtuvo los siguientes resultados en la cual hubo una Disminución por el valor de **US\$ 22.462,33** en sus equivalentes de efectivo quedando al final del periodo del 2018 el valor de **US\$ 15.464,92**

11. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados los libros contables y la parte tributaria tales como mayores y asientos contables y el proceso de contabilización de los impuestos y cotejados con los formularios tales como 103-104 y anexos transaccionales de la cual se aplicaron pruebas selectivas y muestreos en la cual nuestra revisión no se encuentre anomalías que ameriten opinión diferente. Esta información esta disponibles para la revisión por parte de las entidades de control.

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía en el mes de Marzo 12 del 2019 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.

13. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Abril 18 del 2019) 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 sido revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.