

COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUZ C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

I.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUZ C. LTDA.

BREVE RESEÑA DE LA COMPAÑÍA

La compañía COMERCIAL IMPORTADORA ARICAMERLUZ 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 vallen # 1034 entre pío Montufar y 6 de marzo

El objeto social de la compañía se dedicará a la importación. Distribución y ventas de objeto de bazar, forretería 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-U-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 por la Compañía Comercial Aricamerluiz 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.U.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

CAMBIOS POSTERIORES A LA CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

De acuerdo a las revisiones de la constitución de la compañía en el año 2019 no hubo cambios que amerite un comentario en este párrafo y se mantiene con lo informado en sus reformas

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 NIF para pymes.

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 NIF 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 relación 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 cuentas 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 promediadas 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 lo 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 mercancías, 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 período que se genera.

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 costo del activo o rehabilitación del lugar, los costos de desmantelamiento 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 listo para su uso

2.6.3 Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual está 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 asigna la empresa se reconocen normalmente reducida con una promesa de pago o crédito asegurado el valor del pasivo a corto plazo del largo plazo.

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

Las obligaciones financieras se las maneja de acuerdo a las operaciones otorgadas 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 2019, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 23.986,86 valores que corresponde al disponible en la cuenta bancos que fueron revisados 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 2019, las cuentas por cobrar están contruadas como sigue:

	AÑO 2019 (DOLÁRES)	AÑO 2018 (DOLÁRES)
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacionadas	254.957,62	190.886,87
Cuentas por cobrar, Local Relacionadas	-	46.782,87
Otras cuentas por cobrar relacionadas	46.782,87	33.872,11
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	250.560,86	-
Provisión de cuentas incobrables	(3.145,34)	(2.140,34)
Crédito tributario IR	356,17	8.515,15
Total	448.491,18	347.906,66

3.1.3 Cuentas por cobrar clientes -

Al 31 de diciembre del 2019 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 204.507,62 producto de las ventas realizadas de este período contable a clientes finales.

3.1.4 Otras cuentas por cobrar relacionadas -

Al 31 de diciembre del 2019 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 46.782,87 corresponde a las compañías BESTRONIC por el valor de US\$ 45.789,21 y SIO, VERTRONIC por el valor de US\$ 993,66 valores que aún se mantiene pendiente de cobro.

3.1.5 Otras cuentas por cobrar a relacionados -

Al 31 de diciembre del 2019 se mantiene esta cuenta por cobrar por el valor de US\$ 266.960,86 a clientes varios.

3.1.6 Impuesto a la renta crédito tributario -

Al 31 de diciembre del 2019 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 3.334,17 valor que corresponde a las retenciones que los clientes les efectuaron a las facturas durante el periodo del año 2019.

4.- INVENTARIO -

Al 31 de Diciembre del 2019 el saldo de la cuenta inventarios es de US\$486.752,74 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 lo 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 2019, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2019 (DOLÁRES)	AÑO 2018 (DOLÁRES)
Muebles y sillas	26.012,12	25.422,83
Maquinaria, Equipos e instalaciones	15.141,70	15.141,70
Equipos de cómputo	33.264,40	31.835,21
Vehículos	61.760,75	61.760,75
Otros activos fijos	-	-
Activos Fijos al Costo	136.478,97	134.199,49
Menos: Depreciación Acumulada	111.967,39	103.886,31
Total Propiedades y Equipos Neto	24.511,58	30.313,18

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 LRTL. 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, barcas 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 2019 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2019 (DOLÁRES)	AÑO 2018 (DOLÁRES)
Cuentas por pagar corriente no relacionadas	89,486,07	103,711,91
Cuentas por pagar corriente no relacionados ext	85,675,76	123,481,72
Otras cuentas por pagar no relacionadas	121,622,66	123,292,75
Obligaciones con instituciones financieras	259,250,15	161,634,30
Participación Trabajadores	10,720,54	6,427,43
Obligaciones con el IESS	5,311,23	4,734,30
Beneficios a empleados	74,420,59	68,107,50
Provisiones	11,905,59	14,721,03
Anticipo de clientes	7,402,68	7,259,72
Total de Cuentas por Pagar	699,805,27	613,369,66

5.1 Cuentas por pagar corriente no relacionadas. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2019 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de US\$ 89,486,07 correspondientes a valor por pagar a proveedores locales.

5.2 Cuentas por pagar corriente no relacionadas del Exterior. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2019 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de US\$ 85,675,76 corresponde valor a pagar al proveedor del exterior YIWU NINGBO IMP AND EXP CO. LIMITED por mercaderías destinadas para la venta

5.3 Otros cuentas por pagar no relacionados -

Al 31 de diciembre del 2019 se refleja en su estado financiero el valor de US\$ 121.622,66 valor que corresponden provisiones varios.

5.4 Obligaciones con Instituciones Financieras -

Al 31 de diciembre del 2019 se muestran una deuda por préstamo a entidades bancarias con los siguientes operaciones con sus respectivas remuneraciones de operación de crédito y se fecha de vencimiento, en este período se encuentra una deuda por el valor de US\$ 293.250,15 que van siendo devueltos de acuerdo a los talles emitidos por la entidad bancaria capital más intereses.

5.5 Participación Trabajadores 15% -

Al 31 de diciembre del 2019 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\$ 18.730,54

5.6 Obligaciones con el IESS -

Al 31 de diciembre del 2019 se muestran por pagar al IESS el valor de US\$ 8.311,23 que corresponden a la provisión de aporte patronal y personal de los empleados.

5.7 Provisiónes -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2019 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de US\$ 18.905,39 correspondientes a valor por pagar a entidad de control como el SRI, por concepto de impuestos fiscales sucesivos de Sucesiones tales como IVA y Retenciones.

5.8 Anticipo de clientes -

Al 31 de diciembre del 2019 este valor US\$ 7.402,68 son valores por liquidar de clientes durante este periodo.

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\$ 1.221.467,54 (notadas a dólares finles).

8. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2018, los gastos generales distribuidos de la siguiente manera:

CUENTAS CONTABLES	2018	2017
Salarios y salarios	102.414,35	124.869,12
Beneficios sociales y demás aportaciones	73.892,33	57.768,18
Agente de retención de impuestos	70.874,25	41.329,44
Contribuciones a la seguridad social	58.573,80	1.140,00
Comisiones	-	7.888,50
Declaración	9.980,77	4.256,70
Otros honorarios	24.591,56	-
Depreciaciones	7.581,08	7.846,90
Costos de venta	1.458,35	2.377,22
Costo de viaje	8.884,60	10.842,60
Transporte y mantenimiento	51,15	284,87
Arrendamiento de espacio	18.800,00	18.800,00
Mantenimiento y reparaciones	9.817,42	8.888,91
Seguros y riesgos	408,10	-
Impuestos y contribuciones	4.576,14	4.547,28
Servicios Públicos	9.041,25	9.145,08
Otros	12.947,85	58.982,18
Gastos financieros	20.762,00	31.889,20
Total	458.019,88	460.184,59

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a los criterios contables de contabilidad NEC y Normas de Información Financiera NIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente, pero sin embargo se importaron transacciones que los rubros de Gastos de personal, provisiones, honorarios, y demás gastos generales que conforma el estado de resultados fueron transferidos al Rubro como agregando dicho valor por once inventario de parte del contador.

9. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de evolución del patrimonio no tiene ningún cambio que en su opinión afecta una observación adicional, se encuentran correctamente reflejados de acuerdo a los mismos criterios, además se procedió al pago de dividendos por un valor de US\$18.944,27.

10. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, el estado de flujo de efectivo se le realizó bajo el método directo. De la cual se obtuvo los siguientes resultados en la cual hubo un incremento por el valor de US\$ 8,421,74 en sus equivalentes de efectivo quedando al final del periodo del 2019 el valor de US\$ 23,886,66

11. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2019, 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 muestras en la cual nuestra revisión no se encuentran 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 2019 han sido aprobados por la administración de la compañía en el mes de Marzo del 2020 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.

12. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Junio 25 del 2020) de los auditores independientes, en este periodo 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 amerite una mayor exposición.