

## **INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
- 2.1 BASES DE PRESENTACIÓN
- 2.2 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN
- 2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES
- 2.4 CLIENTES
- 2.5 INVENTARIOS
- 2.6 IMPUESTOS CORRIENTES
- 2.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- 2.8 DEPRECIACIÓN
- 2.9 PASIVOS FINANCIEROS
- 2.10 OBLIGACIONES LABORALES
- 2.11 OBLIGACIONES FINANCIERAS
- 2.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- 3.1 INGRESOS A LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS
- 3.2 OTROS INGRESOS
- 3.3 GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS
- 3.4 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
- 3.5 IMPUESTO A LA RENTA
- 3.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- 3.7 ACTIVO FINANCIERO
- 3.8 INVENTARIOS
- 3.9 PAGOS ANTICIPADOS
- 3.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
- 3.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- 3.12 CUENTAS POR PAGAR
- 3.13 PASIVO NO CORRIENTE
- 3.14 PATRIMONIO
- 3.15 APROBACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

**ANGLO ECUATORIANA DE CUENCA CIA. LTDA.**, es una Compañía Limitada constituida el 06 de Septiembre de 1966 con expediente Nro. 30058 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Septiembre de 1966.

Objeto social según Escritura.- La Compañía tendrá como objeto principal actividades de comercio en general; compra y venta de mercaderías, distribución de las mismas; agencias y representaciones; actividades industriales y en general toda clase de actos y contratos civiles y comerciales permitidos por las leyes.

El domicilio principal de la Compañía estará en la ciudad de Cuenca, sin perjuicio de que pueda establecer sucursales y agencias en otros lugares de la República y en el exterior.

El directorio de la compañía, está integrado por Sonia, Marcela, Maria Fernanda, Ana Isabel y Maritza Córdova Rodas. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Sonia Córdova Rodas                      Gerente  
Marcela Córdova Rodas                    Presidente

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

CORDOVA RODAS SONIA INES		33.333.00
CORDOVA RODAS MARCELA		33.333,00
CORDOVA RODAS MARIA FERNANDA		33.333,00
CORDOVA RODAS ANA ISABEL		33.333.00
CORDOVA RODAS MARITZA		33.333,00
PROINDIVISO HIJAS CORDOVA RODAS		16.668.00
RODAS USCOCOVICH INES (HEREDEROS)		16.667.00
TOTAL		\$ 200.000,00

## **2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estados financieros de la compañía.

Estas políticas han sido diseñadas **en función de las normas internacionales vigentes que deben ser aplicadas.**

### **2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros de la Compañía ANGLO ECUATORIANA DE CUENCA Cía. Ltda., al 31 de Diciembre de 2016, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y las notas a los estados financieros se establecen en la nota 3.

## **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## **2.3 Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos depósitos a la vista en entidades financieras.

### **2.3.1 Caja**

Registra el efectivo diario recibido por ventas y cobros a los clientes. Se deposita en la cta. cte. 8200606382 del Banco Internacional, el dinero lo recibe y deposita la Sra. Cajera. Tenemos reporte diarios para su control.

### **2.3.2 Caja Chica**

Se maneja una caja chica en el local de la 1 de Mayo por un valor de \$45.00, a cargo del Sr. Juan Carlos Correa.

### **2.3.3 Bancos**

Se mantienen Cta. Cte. En el Banco Internacional 820-060638-2, Pichincha 30883895-04y Produbanco 01-070000301. Se depositan los valores de ventas al contado y cobros varios así como transferencias directas por pagos de clientes. Se realiza pagos a proveedores, gastos generales y nómina. La Sra. Cecilia Iñiguez elabora los cheques previa autorización por parte de la Sra. Sonia Córdova (Gerente) y es quien firma los cheques conjuntamente con las Señoras Marcela y Ana Isabel Córdova.

## **2.4 Cuentas y Documentos por Cobrar**

### **2.4.1 Clientes**

La compañía otorga crédito a sus clientes un plazo de hasta ciento cincuenta días a clientes. Estas cuentas se clasifican dentro del activo corriente ya que su vencimiento no supera el corto plazo. Se otorga el crédito previa aprobación de la solicitud de crédito por parte de la Administración de la Empresa.

### **2.4.2 Documentos por Cobrar Clientes**

Los documentos por cobrar de la Empresa son cheques, pagarés y letras de cambio.

**2.4.3 Préstamo a Empleados** Se registra esta cuenta por préstamos otorgados al personal, los cuales son descontados en el rol mensual.

## **2.5 Inventarios**

Los inventarios se valoran a un costo promedio.

La toma física parcial de los inventarios se lo realiza de manera permanente, ítems diferentes, lo que facilita el inventario de fin de año. El ingreso del producto se lo realiza con la factura

respectiva del proveedor, los egresos se hacen previa presentación de la factura de venta, emitida por cajera facturadora. La bodega está a cargo del Sr. Christian Gavilanes.

## 2.6 Impuestos Corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa, estas pérdidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

### a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuados a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

#### 1) Retenciones en la fuente

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y podrán ser utilizadas para el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa.

#### 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta.
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En Julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuados a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En Septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En Abril del año subsiguiente, se pagará las diferencias establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

En este aspecto la Empresa está enmarcada con lo que manda la ley y cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias.

## **2.7 Propiedad Planta y Equipo**

La compañía reconoce un activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil mayor de tres años y que sean destinados para el giro ordinario del negocio, excepto aquellos bienes que por la naturaleza de la compañía se desgastan en un periodo de seis meses los que son contabilizados como costos.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad planta y equipo y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad, si estas condiciones no se cumplen, el importe se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurran.

## **2.8 Depreciación**

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

Considerando el año de fabricación y el estado actual de los activos fijos, se ha procedido a depreciar de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	5%
Equipo de Computación	3.33%

## **2.9 Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

### **a) Reconocimiento inicial**

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los pasivos financieros incluyen:

- **Acreeedores comerciales:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El periodo de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 90 días que se pueden extender hasta 150 días.

- Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos de socios, anticipos recibidos de clientes y otros menores.
- Retenciones por pagar: Estos valores corresponden a valores retenidos de acuerdo a la normativa tributaria los mismos que serán cancelados en el mes de enero de 2017. Incluye retenciones en la fuente de renta y retenciones de IVA.

## 2.10 Obligaciones Laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

### a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores. En el periodo 2016 no se registran utilidades a pagar a los empleados

### b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS). El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleadores durante el periodo que se informa.
2. No se aplicó el cálculo actuarial (NIC 19) en beneficio post empleo para los trabajadores porque no se dispuso del estudio actuarial. La administración determinó que se fijará para el año 2017.

### c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes de por terminado al contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se cargan.

## 2.11 Obligaciones Financieras

### **2.11.1 Crédito Bancario**

Las obligaciones financieras corresponden a crédito otorgado por la Cooperativa C.A.J.A en el año 2015 y se considera en el pasivo a largo plazo por cuanto el crédito fue concedido a treinta y seis meses.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

## **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **3.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de la mercadería propia del giro del negocio.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
INGRESOS POR VENTAS	2.534.323.92	2.116.425.88

### **3.2 OTROS INGRESOS**

Incluye bonificaciones adicionales por cumplimientos de compras y políticas con Continental Tire Andina y Renovallanta.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
OTROS INGRESOS	169.604.73	196.667.96

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
TOTAL INGRESOS	2.703.928.65	2.313.093.84

### **3.3 UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO**

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la utilidad o pérdida del ejercicio.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
INGRESOS POR VENTAS	2.534.323.92	2.116.425.88
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	169.604.73	196.667.96
- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2.236.956.05	41.897.409.29
- GASTOS GENERALES	438937.33	473.330.55
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	28.035.27	-57.646.00

### **3.4 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

De acuerdo a lo establecido en el código de trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria se calcula los 15% de participación trabajadores que da un total de:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%	4.205.29	0.00

### **3.5 IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta de acuerdo al régimen tributario es del 22%.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	28.035.28	-57.646.00
GASTOS NO DEDUCIBLES	990.76	1.026.42
AMORTIZACION PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	-6.205.19	
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	18.615.56	-56.619.58
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	4095.42	0

### **3.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista de entidades financieras.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	30.967.13	18.803.38

### **3.7 ACTIVO FINANCIERO**

Dentro del activo financiero se mantiene cuentas por cobrar a clientes, y empleados.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	713.564.92	615.291.13

### 3.8 INVENTARIOS

Los inventarios su costo se compone de producto terminado adquirido para la venta.

CUENTA	2015	2016
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	343.704.35	330.644.95

### 3.9 PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores y empleados

CUENTA	2015	2016
ANTICIPOS A PROVEEDORES	10.889.32	15.444.35
TOTAL	10.889.32	15.444.35

### 3.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la compañía genera movimientos que incorpora retenciones de impuesto a la renta y retenciones de fuente de IVA con saldos a favor de la empresa.

CUENTA	2015	2016
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	0	0
CREDITO TRIBUTARIO RENTA 2014-2015	5.255.31	5.188.20
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	18609.54	15.232.36
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	6.869.13	6045.40
TOTAL	30.733.98	26.465.96

### 3.11 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La compañía cuenta con Propiedad Planta y Equipo, Muebles y Enseres, Vehículos adquiridos en años anteriores.

CUENTA	2015	2016
MAQUINARIA Y EQUIPO	134.256.46	185.495.98
MUEBLES Y ENSERES	53.709.61	57.343.04
VEHÍCULOS	40.335.14	40.335.14
EDIFICIOS	100.444.48	100.444.48
TERRENOS	850.210.00	850.210.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	25.612.17	25.922.17
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(114.116.17)	(166.907.21)
TOTAL	1.090.451.69	1.065.887.32

### 3.12 CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	2015	2016
PROVEEDORES	673.085.84	735.291,31
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	150.00	317.42
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	10.769.78	7.068.15
CON EL IESS	4.453.92	4284.63
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	0.00	3.653.06
PARTICIPACION TRABAJADORES	4.205.29	0.00
OBLIGACIONES BANCARIAS	81.288.87	62.679.12

Corresponde a cuentas por pagar proveedores, aporte al IESS, provisiones sociales, con la administración tributaria, otras cuentas por pagar corrientes.

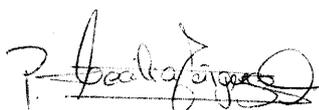
### 3.13 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía tuvo que recurrir a préstamos otorgados por los socios, con su respectiva autorización.

CUENTA	2015	2016
CUENTAS RELACIONADAS POR PAGAR	70.000.00	214.000.00

### 3.15 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de Diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 15 de Marzo del 2017 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.



CPA. BOLIVAR IÑIGUEZ PONCE  
CONTADOR GENERAL DE ANGLO ECUATORIANA DE CUENCA CIA. LTDA.