

# **IMPORTADORA COMERCIAL AELA S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014

Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

IMPORTADORA COMERCIAL AELA S.A, se domicilia en el Ecuador.

Su domicilio principal es en la Ciudad de Guayaquil calle Calixto Romero y Chimborazo, Número 121.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 fueron aprobados para su emisión por la Junta de Accionista, Administradores con fecha 04 de Marzo del 2015.

#### **2.2 Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF").

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía.

#### **2.3 Efectivo y bancos**

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

#### **2.4 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

##### **2.4.1 Impuesto corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

##### **2.4.2 Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurridas en una adquisición de activos o en una presentación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.
- Las cuentas por cobrar y pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda a pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

#### **2.5 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

**2.6 Costos y gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.7 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2.8 Activos financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39, se clasifican como activos financieros al valor razonable en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

### **2.8.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **2.9 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar que son contabilizados al costo amortizado más los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales.

## **3. Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del

pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye efectivo y depósitos en cuentas corrientes locales.

<b>2014</b>	
Efectivo y bancos	\$1185,15
Total	<u>\$1185,15</u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

##### 2014

*Cuentas por cobrar comerciales:*

Cientes Relacionados	
PACHECO CARRION VICTOR	\$ 480,00
SANCHEZ RAMIREZ EDI	\$ 800,00
MOLINA MIGUEL	\$220,00
Subtotal	<u>\$1500,00</u>

#### 6. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

El inventario de materia prima al 31 de Diciembre 2014, en dólares:

<b>2014</b>	
Inventario de Materia Prima	\$3277,88
Total	<u>\$3277,88</u>

#### 7. INVENTARIO DE TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN-COMPRADO

El inventario de productos terminados que quedaron al 31 de Diciembre 2014, en dólares:

<b>2014</b>	
Inventario de Productos Terminados	\$4366,00
Total	<u>\$4366,00</u>

#### 8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

##### 31 de diciembre del 2014

-

<i>Otras cuentas por pagar</i>	
Provisiones	\$25816,11
Total	<u>\$25816,11</u>

#### 9. IMPUESTOS

##### 9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

##### 31 de diciembre del 2014

<i>Activos por impuesto corriente:</i>	
Impuesto al valor agregado (IVA)	\$18657,38
Total	<u>\$18657,38</u>

## 9.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

2014

Utilidad según estados	\$1185,15
Participación Trabajadores -	\$ 200,27
Utilidad gravable	\$ 984,88

## 10. Utilidades retenidas

Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

2014

Utilidades retenidas – distribuibles	\$200,27
Total	<u>\$200,27</u>

## 11. INGRESOS

Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros es como sigue:

2014

<i>Ingresos provenientes de diversos Clientes</i>	\$19324,79
<i>Ingresos provenientes de Descuentos</i>	\$46650,00
Total	<u>\$65974,79</u>

Estos ingresos provienen de ventas de los artículos que ofrece la Compañía a público en general, cliente, etc.

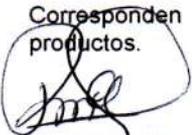
## 12. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

### 12.1 Transacciones Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	<b>Compras</b>
	2014
<b>Compras locales</b>	\$61150,75

Corresponden a pagos de compras locales a proveedores de insumos, para la comercialización de productos.

  
CONTADOR