

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

NOTA 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

"Comercializadora Internacional ABRACOL S.A. Empresa Multinacional Andina" fue inscrita en Ecuador el 29 de enero del 2003, bajo la modalidad de sociedad anónima, siendo su objetivo principal el de exportar, fabricar y comercializar los productos o materias primas adquiridas en Colombia o la Comunidad Andina.

NOTA 2 RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

Preparación de los estados financieros.-

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF de conformidad con la normativa emitida por la Superintendencia de Compañía.

Bases de Preparación.- Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus estados financieros

a) Efectivo y equivalente de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye 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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado financiero.

b) Inventarios.-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o producción que no excede a los valores de mercado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

c) Propiedad, planta y equipo.-

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método línea recta en función de los años de vida útil estimado de 20 para edificios, 10 para maquinaria, equipos y muebles-enseres, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un período
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos y obras de arte no están sujetos a depreciación.

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

d) Obligaciones con Instituciones Financieras.-

En esta cuenta se registraran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

e) Beneficios a empleados.-

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

f) Participación a trabajadores.-

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

g) Ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

h) Costo de venta.-

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

i) Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

NOTA 4 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	DICIEMBRE - 31 2015
Clientes	1.943.485,32
Provisión para cuentas dudosas	-35.499,18
Subtotal	1.907.986,14
Otras cuentas por cobrar	
Préstamos Personal	48.911,61
Otros	0,00
Total	1.956.897,75

NOTA 5 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	DICIEMBRE - 31 2015
Mercaderías	2.748.405,77
Total	2.748.405,77

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

NOTA 6 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Anticipo Proveedores Locales	199.973,00
Anticipo Proveedores Exterior	76.682,20
Anticipo Proveedores de Servicios	69.247,31
Total	<u>345.902,51</u>

NOTA 7 PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, maquinaria y equipo es como sigue:

	DICIEMBRE - 31
	<u>2015</u>
Costo	4.023.333,52
Depreciación acumulada	<u>-274.232,92</u>
Total	<u>3.749.100,60</u>

CLASIFICACIÓN:

Terreno	1.569.134,00
Edificio	2.172.141,52
Muebles y Enseres	105.803,59
Equipos de Computación	130.264,41
Vehículo	45.990,00
Total :	<u>4.023.333,52</u>

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

NOTA 8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	DICIEMBRE - 31 <u>2015</u>
Proveedores Locales	394.642,97
Proveedores del Exterior	2.286.639,91
Otras Cuentas Por Pagar	<u>52.693,12</u>
Total	<u>2.733.976,00</u>

NOTA 9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	DICIEMBRE - 31 <u>2015</u>
Banco Pichincha	156.853,02
Banco Guayaquil	74.762,85
Produbanco	<u>37.481,31</u>
TOTAL	<u>269.097,18</u>

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

**NOTA 10 y 11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES Y BENEFICIOS
EMPLEADOS**

	DICIEMBRE - 31
	<u>2015</u>
Beneficios Sociales	8.858,32
Sueldos por pagar empleados	17.397,50
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	27.908,43
Participación a trabajadores	<u>39.526,67</u>
SUB TOTAL	<u>93.690,92</u>
Iva Ventas 12% Por Pagar	52.053,22
Impuesto Liquidado Por Pagar	39.456,50
Impuesto A La Renta Causado	<u>4.423,18</u>
SUB TOTAL	<u>95.932,90</u>

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere a crédito concedido por los accionistas de la compañía, y crédito hipotecario Saldo de \$ 705.199,04 saldo de préstamo hipotecario a largo plazo (5 años) con la institución financiera Produbanco.

NOTA 13 CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de Comercializadora Internacional ABRACOL S.A. Empresa Multinacional Andina al 31 de diciembre del 2015 es de US\$ 502.000,00.

NOTA 14 APOORTE A FUTURA CAPITALIZACION

Aporte por el valor de \$ 400.000,00 en trámite de capitalización en la superintendencia de compañía.

NOTA 15 RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos. Pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

NOTA 16 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Superávit por revaluación de compra de edificio de la compañía.

COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

NOTA 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS

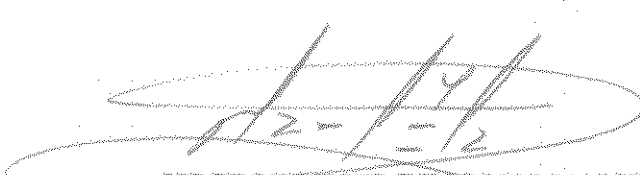
	2015
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	290.844,00
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	51.293,82
Beneficios sociales e indemnizaciones	78.979,05
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	18.319,76
Mantenimiento y reparaciones	36.266,07
Combustibles	403,54
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	4.207,84
Transporte	791,84
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	3.536,46
Gastos de viaje	3.459,43
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	41.587,01
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	5.931,02
Impuestos, Contribuciones y otros	19.085,48
Depreciaciones:	
Propiedades, planta y equipo	128.275,31
Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	16.880,17
Otros gastos	157.274,76
Subtotal Gastos de Administración	857.135,56

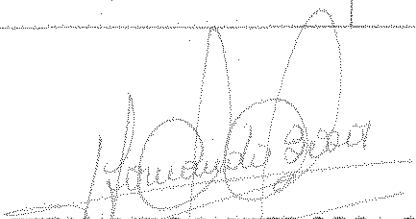
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.
EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA

NOTA 21. GASTOS DE VENTAS

2015

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	194.755,32
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	66.944,40
Beneficios sociales e indemnizaciones	43.152,44
Gasto planes de beneficios a empleados	37.091,18
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	113.314,00
Mantenimiento y reparaciones	1.845,44
Arrendamiento operativo	10.776,11
Comisiones	169.374,80
Promoción y publicidad	26.256,14
Combustibles	4.822,77
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	3.809,22
Transporte	102.676,74
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1.737,38
Gastos de viaje	87.049,10
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	12.274,70
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	7.660,00
Otros gastos	31.919,45
Subtotal Gastos de Venta	915.459,19


HECTOR YESID RINCON MANCERA
REPRESENTANTE LEGAL
C.I. ABRACOL S.A. EMA


FERNANDO JAVIER SOSA SOLIZ
CONTADOR
REG. # 17-02927