

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.**

---

**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, el domicilio legal y principal está ubicado en la AV. GALO PLAZA LASSO N65-52 Y EUCALIPTOS de la ciudad de Quito, el Registro Único de Contribuyente de la Compañía es el No. 1791866908001, siendo su objetivo principal el de importar, exportar, fabricar y comercializar en todo el territorio nacional 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 emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas NORMAS INTERNACIONALES.

Los Estados Financieros están presentados en dólares americanos, que es la moneda de uso legal de la República de Ecuador.

**Bases de Preparación.-** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por la obligación de beneficios a empleados de jubilación patronal que es valorizada

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus estados financieros con base en métodos actuariales.

**a) Efectivo y equivalente de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y banco sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor incluye inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**b) Cuentas por cobrar comerciales.-**

Constituyen importes por cobrar a clientes por la venta de bienes, realizadas en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

Todas las ventas de productos se realizan en condiciones de crédito normales para este tipo de empresa y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**c) Inventarios.-**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el costo de reposición. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**d) 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 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:

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

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.

**e) Obligaciones con Instituciones Financieras.-**

En esta cuenta se registrarán 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.

**f) 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 período.

**g) 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.

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**h) 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.

**i) 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.

**j) 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.

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.

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Saldos al finalizar el año 2016 en bancos por un valor de \$ 113.218,49

**NOTA 6 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	<b>DICIEMBRE - 31</b>
	<b><u>2016</u></b>
Cientes	1.886.585,07
Provisión para cuentas dudosas	<u>-14.686,93</u>
Subtotal	1.871.898,14
<b>Total</b>	<b><u>1.871.898,14</u></b>

**NOTA 7 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<b>DICIEMBRE - 31</b>
	<b><u>2016</u></b>
Empleados	76.404,37
Anticipo Proveed. Locales	83.989,36
Anticipo Proveed. Exterior	<u>59.162,86</u>
<b>Total</b>	<b><u>219.556,59</u></b>

**NOTA 8 ANTICIPO POR IMPUESTO CORRIENTES**

	<b>DICIEMBRE - 31</b>
	<b><u>2015</u></b>
Retención del Imp. Renta	54.502,34
Anticipo Imp.Renta Ejerc.Corrient	<u>21.493,80</u>
<b>Total</b>	<b><u>75.996,14</u></b>

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**NOTA 9 INVENTARIO**

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

	<b>DICIEMBRE</b>
	<b><u>2016</u></b>
Mercadería	<u>1.957.440,06</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>1.957.440,06</u></u></b>

**NOTA 10 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

	<b>DICIEMBRE</b>
	<b><u>2016</u></b>
Garantía Arriendo	2.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.400,00</b>

**NOTA 11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	<b>DICIEMBRE - 31</b>
	<b><u>2016</u></b>
Costo	4.055.949,23
Depreciación acumulada	<u>-334.314,74</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>3.721.634,49</u></u></b>

**CLASIFICACIÓN:**

Terreno	1.569.134,00
Edificio	2.172.141,52
Muebles y Enseres	106.718,33
Equipos de Computación	137.098,52
Vehículo	70.856,86
<b>Total :</b>	<b><u><u>4.055.949,23</u></u></b>

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**NOTA 12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE**

DICIEMBRE - 31  
**2015**

Proveedores Locales	533.536,76
Proveedores del Exterior	1.383.182,93
<b>Total</b>	<b><u>1.916.719,69</u></b>

**NOTA 13 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

El impuesto a la renta causado del ejercicio es por el valor de: 75.113,79

**NOTA 14 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS**

DICIEMBRE - 31  
**2016**

Beneficios Sociales	12.996,18
Sueldos por pagar empleados	15.298,25
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	24.774,77
<b>TOTAL</b>	<b><u>53.069,20</u></b>

**NOTA 15 PASIVO POR ANTICIPO DE CLIENTES**

DICIEMBRE  
**2016**

Anticipo recibido de clientes	<u>5.157,58</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>5.157,58</u></b>

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**NOTA 16 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

	<b>DICIEMBRE</b>
	<b><u>2016</u></b>
12% IVA Ventas por pagar	166.525,56
Impuestos por pagar SRI	<u>56.033,04</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>222.558,60</u></u></b>

**NOTA 17 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS**

	<b>DICIEMBRE</b>
	<b><u>2016</u></b>
Casa Matriz	<u>794.615,79</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>794.615,79</u></u></b>

**NOTA 18 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	<b>DICIEMBRE - 31</b>
	<b><u>2016</u></b>
Banco Pichincha	364.017,22
Produbanco	502.119,31
Banco Bolivariano	125.000,00
Banco Guayaquil	5.619,11
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>996.755,64</u></u></b>

**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

**NOTA 19 PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS**

	<b>DICIEMBRE</b>
	<b><u>2016</u></b>
Jubilación Patronal	62.610,00
Desahucio	<u>20.896,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>83.506,00</u></u></b>

**NOTA 20 CAPITAL SOCIAL**

El Capital Social de Comercializadora Internacional ABRACOL S.A. Empresa Multinacional Andina al 31 de diciembre del 2016 es de US\$ 502.000,00.

**NOTA 21 APOORTE A FUTURA CAPITALIZACION**

Aporte por el valor de \$ 400.000,00 se hizo el trámite de capitalización con fecha 01 de diciembre de 2016 en la Notaria Sexagésima Cuarta del Distrito Metropolitano de Quito, que contiene el aumento de capital y con resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2017-0141 DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, que fue con fecha posterior al cierre del ejercicio del 19 Enero del 2017.

**NOTA 22 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 23 RESULTADOS ACUMULADOS**

El saldo de Resultado Acumulado que inicia el año 2016 es de un valor de \$ 1.303.774,56, teniendo una pérdida del ejercicio al 31 de Diciembre del 2016 de un valor de \$ 252.540,13.

**NOTA 24 OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

Superávit por revaluación de compra de edificio de la compañía por un valor de 1.784.656,77 y una perdida actuarial por -64.354,00

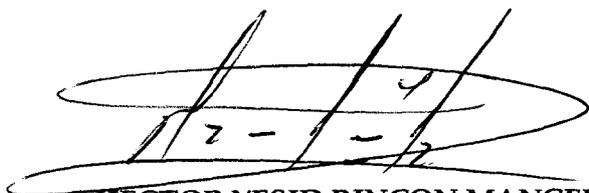
**COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABRACOL S.A.**  
**EMPRESA MULTINACIONAL ANDINA**

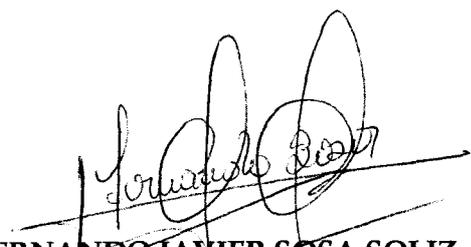
**NOTA 25 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Por ventas realizadas por el departamento comercial de la compañía del portafolio de productos que IMPORTA Y COMPRA la Empresa.

**NOTA 26 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Jubilación patronal	15.090,00
Desahucio	4.062,00
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>	
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	60.081,82
<b>PERDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR</b>	
Gasto para Provisión incobrables	14.686,93
<b>OTROS GASTOS</b>	
Promoción y publicidad	14.945,75
Transporte	110.075,34
Consumo de combustible y lubricantes	5.911,59
Gastos de viaje	84.502,01
Gastos de gestión	3.575,08
Arrendamiento operativo	14.543,52
Suministros herramientas materiales y repuestos	36.763,91
Mantenimiento y reparaciones	28.663,84
Seguros y reaseguros primas y cesiones	10.997,48
Impuestos contribuciones y otros	29.022,56
Servicios públicos	52.629,78
Otros	235.617,07
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b>1.821.425,17</b>

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

  
**FERNANDO JAVIER SOSA SOLIZ**  
**CONTADOR**  
**REG. # 17-02927**