AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	NOTAS	2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja, Bancos	2	69.052,45
Cuentas y documentos por cobrar clientes	3	361.416,51
Provisión para cuentas incobrables	3	24.953,00
Otras cuentas y documentos por cobrar	3	48.418,91
Cuentas Fiscales	3	20.968,58
Inventarios	4	234.966,59
Pagos por anticipado	3	1.578,55
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		711.448,59
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades y equipos	5	30.162,81
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		30.162,81
TOTAL ACTIVO		741.611,40
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar proveedores	6	389.853,22
Otras cuentas y documentos por pagar	7	139.346,42
Obligaciones Financieras	8	164.448,84
TOTAL PASIVO CORRIENTE		693.648,48
PASIVO NO CORRIENTE		
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	9	45.623,71
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		45.623,71
TOTAL PASIVO		739.272,19
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
Capital social	10	1.000.00
Reserva legal		6.124.99
Resultados Acumulados		28.816,22
Pérdida del ejercicio		33.602,00
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		2.339,21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		741.611,40

Ver notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	NOTAS	AÑO 2014
INGRESOS		
Ventas Netas	11	1.972.364,91
Otros Ingresos		6.971,51
TOTAL DE INGRESOS		**1.979.336,42**
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	12	1.694.940,20
Gastos Operacionales	13	272.805,31
Gastos Financieros	14	23.955,12
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**1.991.700,63**
PERDIDA DEL EJERCICIO		**-12.364,21**
(-) Participación de Empleados		0.00
(+) Gastos no deducibles		29.388.25
(=) Base Imp. Renta		0.00
Impuesto a la Renta	15	21.237,79
PERDIDA DEL EJERCICIO		**-33.602,00**
(-) Reserva Legal		0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO		**-33.602,00**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA. fue constituida el 7 de abril de 2008, en la ciudad de Cuenca – Ecuador como una compañía de responsabilidad limitada ante la Superintendencia de Compañías, su objeto principal es la compra, venta, importación y distribución de productos de consumo masivo, bazar; compra, venta, importación y distribución de electrodomésticos y lencería, ropa en general, artículos de regalo. Además la Compañía podrá realizar todo acto o celebrar cualquier contrato que haga relación con el objeto social para el cual se constituye y que esté permitido por las leyes del país. Podrá igualmente la Compañía intervenir y formar parte de otra u otras compañías que se encuentren legalmente constituidas o por constituirse dentro y/o fuera del país.

La Compañía funciona en el sector del Colegio Borja – Parroquia Baños, calles Mariano Villalobos 2-98 y Teodoro Wolf en la ciudad de Cuenca.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF´s, y disposiciones establecidas por Superintendencia de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación.

Inventarios.- Están valorados por el método promedio y el costo no excede el valor de mercado.

Pagos anticipados.- Constituyen seguros pagados por anticipado.

Propiedades y equipos.- Están registradas al costo ajustado según NEC - 17; NIIF 16 de Propiedad Planta y Equipo, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil establecida en las disposiciones tributarias y observando lo que establece la NIIF 16.
Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activos	Tasas
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipos de computación y Software	33,33%
Vehículos	20%

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades para el año 2014.

2. CAJA, BANCOS

Al 31 de diciembre del 2014, están compuestos de la siguiente manera:

		2014
		(US dólares)
Caja		**37.442,40**
Caja Chica		**124,50**
Bancos		**31.485,55**
Pichincha	2.201,93	
Machala	16.174,72	
La Merced	9.684,43	
Varios Bancos	3.424,47	
Total		**69.052,45**

Las cuenta caja corresponden a valores pendientes de depositar a la fecha de cierre del balance.

La cuenta bancos está compuesta por los valores depositados y mantenidos a la vista en los Bancos de Pichincha, Machala, que están a nombre de la empresa; mientras que Cooperativa la Merced, está a nombre de la representante legal de la compañía, pero dicha cuenta es de uso exclusivo de la empresa.

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 están compuestos como sigue:

	2014
Clientes	322.494,65
Cheques posfechados	38.921,86
Provisión para cuentas incobrables	(24.953,00)
Subtotal cuentas por cobrar	**336.463,51**
Préstamos a socios	0.00
Préstamos a empleados	42.120,60
Crédito Tributario IVA	792,34
Anticipo Proveedores	6.298,31
Otras cuentas por cobrar relacionados	21.754.79
Subtotal otras cuentas por cobrar	**70.966,04**
Total consolidado Cuentas por Cobrar	**407.429,55**

Las cuentas por cobrar a clientes representan el 48.74% del total de Activo del año 2014, su recuperación va desde los 60 hasta los 80 días en su mayoría, lo cual afecta a la liquidez de la compañía. Mientras que los pagos a los proveedores es de 60 días.

El saldo de clientes disminuyo con respecto al año 2013, porque el nivel de ventas fue menor que el año anterior y también porque los clientes cancelaron las facturas de ventas entre los 45 y los 60 días. Durante el año 2014, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	2014
	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1 de enero	-24.971,24
Liquidación cuentas incobrables año 2009	2.304,46
Provisión del año	-2.286,22
Saldo final, 31 de diciembre	**-24.953,00**

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 están compuestos como sigue:

	2014
Mercaderías en almacén	234.966,59

Durante los meses de noviembre y diciembre del 2014, se compró insecticidas y artículos de limpieza para cumplir el presupuesto de compras, y obtener un descuento adicional, quedando al final del año el inventario elevado.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2014, el movimiento y saldos de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldos a dic-31-13	Adiciones	Saldos a dic-31-14
Muebles y Enseres de Oficina	13.211.88		13.211.88
Equipos de Oficina	1.021.73		1.021.73
Equipos de computación y software	13.125.94	923.50	14.049,44
Vehículos	54.511.16		54.511.16
Subtotal	**81.870,71**		**82.794.21**
Depreciación acumulada	(45.289.59)		(52.631,40)
Total	**36.581,12**		**30.162,81**

Los activos fijos en el año 2014, se incrementa debido a que en el mes de Noviembre la empresa realiza la compra de equipos de computación por el valor de $ 923.50

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2014, están compuestos como sigue:

	2014 (US dólares)
Proveedores no relacionados	368.208,57
Proveedores relacionados	21.644,65
Cuentas y documentos por pagar proveedores	**389.853,22**

Las cuentas por pagar a proveedores bajaron en su valor porque este año dejamos de comercializar la línea de pañales de Zaimella del Ecuador.

7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	AÑO 2014
Sueldos y Beneficios Sociales	20.931,77
Obligaciones Patronales	4.149,03
Obligaciones Fiscales	1.681,46
Impuesto a la Renta por pagar	21.237,79
Otras cuentas por pagar (1)	52.016,64
Cooperativa La Merced-Patricia Aguirre	22.614,18
Cooperativa JEP-Patricia Aguirre	16.715,55
Otras cuentas y documentos por pagar	**139.346.42**

(1) Está constituida por préstamos socios y de terceras personas y no generan intereses por pagar, y está conformado por las siguientes cuentas:

Andrés Ordoñez	16.060.60
Miguel Ordoñez	18.093.83
Patricia Aguirre	17.862,21
Total	**52.016,64**

Cooperativa la Merced-Patricia Aguirre, son deudas contraídas por la representante legal de la compañía cuyos dineros fueron ingresados a las cuentas de la empresa, estos préstamos están garantizados con un bien inmueble de propiedad de la señora gerente. Su capital y sus intereses son cancelados a su vencimiento y de acuerdo a la tabla de amortización y son los siguientes:

El préstamo Nro. 42401, por el valor de $ 75.000 dólares, fue concedido el 11 de septiembre del 2012 y vence el 11 de septiembre del 2015, por tanto los valores a cancelar durante el año 2015 es como sigue:

Año 2015	22.614.18
Total	22.614.18

El préstamo Nro. 1100001312, de la Cooperativa JEP, está a nombre de la representante legal y está garantizado con su firma, fue concedido el 21 de Octubre del 2014 y vence el 17 de Octubre del 2017, por tanto los valores a cancelar durante los años 2015, 2016 y 2017 es como sigue:

Año-2015	5.833,77
Año-2016	6.784,98
Año-2017	4.096,80
TOTAL	16.715,55

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	AÑO 2014
Cooperativa La Merced(cartera)	6.662,36
Crédito por pagar Cooperativa La Merced	8.273,26
Crédito Banco de Machala	149.513,22
TOTAL	**164.448,84**

El valor de $ 6.662,36 que se le debe a la Cooperativa La Merced, son préstamos a corto plazo, por cambio de cheques de cartera y que no son a superiores a 90 días.

El préstamo Nro. 37941, de la Cooperativa La Merced por el valor de $ 80.000 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., fue concedido el 09 de marzo del 2012 y vence el 09 de marzo del 2015, por tanto los valores a cancelar durante el año 2015 es como sigue:

Año-2015	8.273,26
Total	8.273,26

En este año 2014, en el Banco de Machala se realizaron los siguientes préstamos:

Préstamo Comercial con respaldo de facturas de clientes por el valor de $ 22.372,01 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., fue concedido el 08 de diciembre del 2014 y vence el 26 de Febrero del 2015.

Préstamo Comercial Nro. 519349, por el valor de $ 30.600 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., fue concedido el 26 de septiembre del 2014 y vence el 26 de Septiembre del 2016, por tanto los valores a cancelar durante el año 2015 y 2016 es como sigue:

Año-2015	14.849,51
Año-2016	12.291,70
TOTAL	27.141,21

Préstamo Hipotecario #530477, garantizado con un bien inmueble de propiedad de la señora gerente, por el valor de $ 100.000 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., fue concedido el 19 de Diciembre del 2014 y vence el 19 de Diciembre del 2017, por tanto los valores a cancelar durante los año 2015, 2016 y 2017 es como sigue:

Año-2015	33.093,24
Año-2016	33.129,69
Año-2017	33.777,07
TOTAL	100.000,00

9. PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014, la provisión para jubilación patronal como la provisión para desahucio está registrada en base a estudio actuarial realizado al cierre del período contable.

Su movimiento fue como sigue:

	JUBILACION PATRONAL	DESAHUCIO
Saldo al 31 Dic. de 2013	30.270,24	7.303,52
Provisión por el año 2014	5.374,11	2.675,84
Saldo al 31 Dic. de 2014	**35.644,35**	**9.979,36**

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de la Compañía está constituido por $ 1.000, dividido en mil participaciones de US$ 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios	No. Cedula Identidad	% participación	(US dólares)
Aguirre Tirado Bilma Patricia del Rocío	010217621-1	80.00 %	800
Ordóñez Aguirre Andrés Miguel	010401605-0	5.00 %	50
Ordóñez Aguirre Juan Luis	010443179-6	5.00 %	50
Ordóñez Aguirre María del Cisne	010547354-0	5.00 %	50
Ordóñez Aguirre Pedro Francisco	010443180-4	5.00 %	50
Total		**100,00%**	**1.000**

11. VENTAS

Las ventas durante el año 2014 fueron originadas y clasificadas como sigue:

	AÑO 2014
INGRESOS	
Total Facturado	2.066.906.16
(-) Descuentos y Devoluciones del Año	-94.541,25
TOTAL VENTAS NETAS	**1.972.364,91**
Otros Ingresos	6.971,51
TOTAL DE INGRESOS	**1.979.336,42**

En el año 2014 las ventas bajaron en un 40% con respecto al año 2013, debido a que se dejó de comercializar una línea significativa como era los pañales panolini de Zaimella del Ecuador.

Las ventas son realizadas a distribuidores, mayoristas, farmacias, pañaleras, autoservicios, bazares y consumidores finales, la empresa se ha propuesto que el cliente tenga una atención personalizada y la atención es post-venta.

12. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas durante los años 2014, fueron causados como sigue:

	AÑO 2014
Inventario Inicial	214.495.99
(+) Compras Netas	1.715.410,80
(-) Inventario Final	-234.966.59
TOTAL COSTO DE VENTAS	**1.694.940,20**

13. GASTOS OPERACIONALES

El origen y sus acumulaciones durante los años 2014, fueron causados como sigue:

	AÑO 2014
Sueldos y Salarios	122,989.42
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	22,377.56
Aportes a la Seguridad Social y Fondos de Reserva	24,325.07
Honorarios Profesionales	1,127.78
Arrendamiento	15,652.20
Mantenimiento y Reparaciones	5,295.61
Combustibles	8,027.92
Suministros y Materiales	4,139.14
Transporte	19,597.61
Gastos de Viaje	8,248.53
Provisiones	2,286.22
Jubilación Patronal	5,374.11
Desahucio	2,675.84
Servicios Básicos	4,154.47
Seguros	3,904.70
Impuestos	5,150.29
Depreciaciones	7,341.81
Pago por otros servicios	10,137.03
TOTAL	**272,805.31**

Los gastos operativos son registrados por el método del devengado, es decir conforme suceden las transacciones económicas y los pagos se realizan en una fecha posterior. Los gastos con respecto al año 2013 bajaron debido a que el nivel de ventas también disminuyó.

14. GASTOS FINANCIEROS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2014, fueron causados como sigue:

	AÑO 2014
Intereses Bancarios	13,979.44
Intereses Pagados a Terceros	9,975.68
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**23,955.12**

Por falta de liquidez la compañía depende de los préstamos de los bancos y de terceras personas, motivo por el cual la empresa tuvo la necesidad de renovar un crédito y solicitar un nuevo crédito hipotecario en el mes de diciembre.

Los préstamos a terceros causan un interés del 16% sobre los saldos adeudados.

15. ASPECTOS TRIBUTARIOS

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio fiscal 2014 fue determinada como sigue:

	AÑO 2014
RESULTADO DEL EJECICIO ECONOMICO	**-12.364.21**
(-) Participación de Empleados	0.00
(-) Impuesto a la Renta	21,237.79
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	**-33,602.00**
(-) Reserva Legal	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-33,602.00**

16. EVENTOS POSTERIORES

Entre enero 1 y el 31 mayo del 2015, la Administración considera que entre los eventos más importantes que se ha venido realizando es la adquisición de nuevas líneas de comercialización como es el caso de artículos de hogar, bisutería, confites; así como también se está visitando clientes de otros segmentos de mercado como son los bazares, tiendas de regalos, ferreterías, con el único fin de incrementar las ventas, para superar el déficit obtenido en el ejercicio económico del año 2014.

Para constancia firman:

Patricia Aguirre Tirado
GERENTE GENERAL

Ing. Carmen Fárez Ch.
CONTADORA