

AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTAS	2016
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja, Bancos	2	67.174,50
Cuentas y documentos por cobrar clientes	3	411.989,13
Provisión para cuentas incobrables	3	-13.566,71
Otras cuentas y documentos por cobrar	3	77.612,71
Cuentas Fiscales	3	10.500,58
Inventarios	4	204.080,26
Pagos por anticipado	3	<u>1.346,55</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		759.137,02
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades y equipos	5	<u>17.854,32</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		17.854,32
TOTAL ACTIVO		<u>776.991,34</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar proveedores	6	456.993,86
Otras cuentas y documentos por pagar	7	169.526,60
Obligaciones Financieras	8	86.992,20
TOTAL PASIVO CORRIENTE		713.512,66
PASIVO NO CORRIENTE		
Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo	9	46.854,41
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>46.854,41</u>
TOTAL PASIVO		<u>760.367,07</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		
Capital social	10	1.000,00
Reserva legal		6.124,99
Resultados Acumulados		67.421,80
Resultados Acumulados Adopción NIIF x 1era vez		-13.414,95
Pérdida del ejercicio anteriores		49.138,75
Pérdida del Ejercicio		<u>8.984,81</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>3.008,28</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>776.991,34</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Ver notas a los estados financieros

**ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	NOTAS	<u>AÑO 2016</u>
INGRESOS		
Ventas Netas	11	1.733.344,76
Otros Ingresos		<u>15.365,61</u>
TOTAL DE INGRESOS		<u>1.748.710,37</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	12	1.452.490,51
Gastos Operacionales	13	255.699,43
Gastos Financieros	14	<u>35.889,25</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>1.744.079,19</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		4.631,18
(-) Participación de Empleados		694,68
(+) Gastos no deducibles		7.635,32
(-) Base Imp. Renta		0,00
Impuesto a la Renta	15	12.921,31
PERDIDA DEL EJERCICIO		-8.984,81
(-) Reserva Legal		0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-8.984,81

Ver notas a los estados financieros

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
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 de acuerdo a la tabla anual para sociedades.

2. CAJA, BANCOS

Al 31 de diciembre del 2016, están compuestos de la siguiente manera:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	(US dólares)
Caja	40.404,07
Caja Chica	406,00
Bancos	26.364,43
Pichincha	6.502,32
Machala	727,11
Produbanco	6.036,45
La Merced	9.105,23
Varios Bancos	3.993,32
Total	<u>67.174,50</u>

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, Produbanco, que están a nombre de la empresa; mientras que Cooperativa La Merced, está a nombre de la empresa y de la representante legal de la compañía, dicha cuenta es de uso exclusivo de la empresa.

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 están compuestos como sigue:

	<u>2016</u>
Clientes	369.072,41
Cheques posfechados	42.916,72
Provisión para cuentas incobrables	(13.566,71)
Subtotal cuentas por cobrar	398.422,42
Préstamos a socios	0,00
Préstamos a empleados	48.631,55
Crédito Tributario IVA	0,00
Anticipo Proveedores	28.981,16
Otras cuentas por cobrar relacionados	<u>11.847,13</u>
Subtotal otras cuentas por cobrar	89.459,84
Total consolidado Cuentas por Cobrar	<u>487.882,26</u>

Las cuentas por cobrar a clientes representan el 54,00% del total de Activo del año 2016, su recuperación va desde los 60 hasta los 90 días en su mayoría, lo cual afecta a la liquidez de la compañía. Mientras que los pagos a los proveedores es de 45 a 60 días.

El saldo de clientes decreció con respecto al año 2015, esto se debe a que en este año 2016, el nivel de ventas bajó y no se pudo cumplir los objetivos propuestos.

Durante el año 2016, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente:

2016

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1 de enero	-14.534,10
Liquidación cuentas incobrables año 2011	3.539,73
Provisión del año	<u>-2.572,34</u>
Saldo final, 31 de diciembre	<u>-13.566,71</u>

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 están compuestos como sigue:

	<u>2016</u>
Mercaderías en almacén	204.080,26

Durante los meses de noviembre y diciembre del 2016, se compró insecticidas, y artículos de limpieza para cumplir el presupuesto de compras, y obtener un descuento adicional, quedando nuevamente un inventario alto.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2016, el movimiento y saldos de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldos a <u>dic-31-15</u>	<u>Adiciones</u>	Saldos a <u>dic-31-16</u>
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	14.531,31		14.531,31
Vehículos	<u>54.511,16</u>		<u>54.511,16</u>
Subtotal	83.276,08		83.276,08
Depreciación acumulada	<u>(60.254,60)</u>	(7.782,22)	<u>(68.036,82)</u>
Total	23.021,48		15.239,26
Costo Adquisición Programa Computación			2.615,06
TOTAL ACTIVO FIJO			<u>17.854,32</u>

Los activos fijos en el año 2016, se mantienen con respecto al año 2015, ya que en este año, no se hizo ninguna compra de activo fijo.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2016, están compuestos como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<u>2016</u> (US dólares)
Proveedores no relacionados	456.993,86
Cuentas y documentos por pagar proveedores	456.993,86

Las cuentas por pagar a proveedores se mantienen con respecto al año 2015, esto se debe a que tenemos los mismos proveedores y los mismos plazos.

7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	AÑO 2016
Sueldos y Beneficios Sociales	27.193,69
Participación Trabajadores	694,68
Obligaciones Patronales	4.686,66
Obligaciones Fiscales	7.499,31
Impuesto a la Renta por pagar	12.921,31
Otras cuentas por pagar (1)	38.195,12
Cooperativa La Merced-Patricia Aguirre	85.460,03
Cooperativa JEP-Patricia Aguirre	6.491,79
Otras cuentas y documentos por pagar	<u>183.142,59</u>

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

Andrés Ordoñez	23.065,53
Miguel Ordoñez	10.707,83
Préstamos Varios	<u>4.421,76</u>
Total	38.195,12

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. 63920, por el valor de \$ 75.000 dólares, fue concedido el 22 de abril del 2015 y vence el 24 de abril del 2017; pero en el mes de Agosto 2016, se realizó una renovación a este crédito, por el mismo valor de \$ 75.000, de los cuales la Cooperativa se cobró el saldo del crédito anterior para liquidar por el valor de \$ 31.002,31 y la diferencia se deposita en la cuenta de la empresa. Este nuevo crédito No. 60577 fue concedido el 10 de Agosto de 2016 y vence el 26 de Julio de 2019, los valores a cancelar durante el año 2017, 2018 y 2019 es como sigue:

Año-2017	22.256,71
Año-2018	28.527,61

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Año-2019	<u>17.543,37</u>
TOTAL	68.327,69

El préstamo Nro. 67567, por el valor de \$ 40.000 dólares, fue concedido el 11 de septiembre del 2015 y vence el 11 de septiembre del 2017, por tanto los valores a cancelar durante el año 2017 es como sigue:

Año-2017	<u>17.132,34</u>
TOTAL	17.132,34

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 el año 2017 es como sigue:

Año-2017	<u>6.491,79</u>
TOTAL	6.491,79

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

AÑO 2016

Cooperativa La Merced(cartera)	35.917,57
Crédito Nómina Cooperativa La Merced	3.000,00
Crédito Banco de Machala	36.767,32
Crédito Banco Pichincha	<u>11.307,31</u>
TOTAL	<u>86.992,20</u>

El valor de \$ 35.917,57 que se le debe a la Cooperativa La Merced, son préstamos a corto plazo, por cambio de cheques de cartera; dicho plazo no son a superiores a 90 días.

El valor de \$ 3.000,00 que se debe a la Cooperativa La Merced, es préstamo a corto plazo de un mes, para pago de nómina a empleados de la compañía.

En este año 2016, en el Banco de Machala se mantuvo el siguiente préstamo:

Préstamo Hipotecario #552578, garantizado con un bien inmueble de propiedad de la señora gerente, por el valor de \$ 80.000 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cia. Ltda., fue concedido el 29 de Junio del 2015 y vence el 19 de Enero del 2018, por tanto los valores a cancelar durante los años 2017 y 2018 es como sigue:

Año-2017	33.777,07
Año-2018	<u>2.990,25</u>
TOTAL	36.767,32

En este año 2016, en el Banco Pichincha se obtuvo el siguiente préstamo:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Préstamo Comercial Nro. 2483419-00, por el valor de \$ 22.000 dólares, está a nombre de la compañía Aguirre y Celi Activentas Cía. Ltda., fue concedido el 08 de junio del 2016 y vence el 03 de junio del 2017, por tanto los valores a cancelar durante el año 2017 es como sigue:

Año-2017	11.307,31
TOTAL	11.307,31

9. PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016, la provisión para jubilación patronal como la provisión para desahucio está registrada en base a estudio actuarial realizado al cierre del periodo contable. Su movimiento fue como sigue:

	JUBILACION PATRONAL	DESAHUCIO
Saldo al 31 Dic. de 2015	35.196,64	10.282,43
Provisión por el año 2016	5.682,71	1.361,15
Reversión por el año 2016	4.383,99	1.284,53
Saldo al 31 Dic. de 2016	36.495,36	10.359,05

En este año 2016, las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, se incrementaron, por lo tanto se generó gasto y subió el pasivo a largo plazo.

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016, 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 2016 fueron originadas y clasificadas como sigue:

AÑO 2016

INGRESOS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Total Facturado	2.002.180,99
(-) Descuentos y Devoluciones del Año	-268.836,23
TOTAL VENTAS NETAS	1.733.344,76
Otros Ingresos	15.365,61
TOTAL DE INGRESOS	1.748.710,37

En el año 2016 las ventas bajaron en un 10% con respecto al año 2015, esto se debe a que en este año, nos afectó múltiples factores como restricción en las importaciones, alza del IVA, competencia agresiva de productos similares, falta de liquidez de los clientes, entre otros; entonces nuestros volúmenes de venta a clientes disminuyeron, así como también afectó la cartera de cobros.

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 el año 2016, fue causado como sigue:

	AÑO 2016
Inventario Inicial	237.860,31
(+) Compras Netas	1.418.710,46
(-) Inventario Final	-204.080,26
TOTAL COSTO DE VENTAS	1.452.490,51

13. GASTOS OPERACIONALES

El origen y sus acumulaciones durante el año 2016, fueron causados como sigue:

	AÑO 2016
Sueldos y Salarios	114.172,41
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	20.282,30
Honorarios Profesionales	755,50
Aportes a la Seguridad Social y Fondos de Reserva	22.494,35
Arrendamiento	15.443,50
Mantenimiento y Reparaciones	4.327,70
Combustibles	7.735,07
Suministros y Materiales	2.646,14
Transporte	20.447,37
Gastos de Viaje	7.262,04
Provisiones	2.572,34
Jubilación Patronal	5.682,71
Desahucio	2.568,18

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Servicios Básicos	3,494.07
Seguros	3,276.39
Impuestos	4,251.14
Depreciaciones	7,782.22
Pago por otros servicios	<u>10,506.00</u>
TOTAL	255,699.43

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 2015 bajaron en un 1.1%; como podemos ver, lo que se bajó es, en los gastos de sueldos y salarios como consecuencia del decrecimiento en ventas; en cuanto a los otros gastos se mantienen ya que hemos tenido el mismo personal operativo y el mismo movimiento en transporte.

14. GASTOS FINANCIEROS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2016, fueron causados como sigue:

	AÑO 2016
Intereses Bancarios	16,211.39
Intereses Pagados a Terceros	16,028.14
Gastos Financieros	<u>3,649.72</u>

TOTAL GASTOS FINANCIEROS 35,889.25

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 los créditos en Cooperativa La Merced, cambiar cartera en la misma Cooperativa y adquirir un nuevo crédito a corto plazo en el Banco del Pichincha.

Los préstamos a terceros y de la Cooperativa La Merced, causan un interés del 16% sobre los saldos adeudados, motivo por el cual los intereses a terceros subieron con respecto al 2015.

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 2016 fue determinada como sigue:

	AÑO 2016
RESULTADO DEL EJERCICIO ECONOMICO	4,631.18
(-) Participación de Empleados	694.68
(-) Impuesto a la Renta	12,921.31
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	-8,984.81
(-) Reserva Legal	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-8,984.81

El resultado del ejercicio económico en el año 2016 es negativo, debido a que el impuesto a la renta y el anticipo de impuesto a la renta se registran como gasto en el ejercicio económico.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

16. EVENTOS POSTERIORES

Entre enero 1 y el 30 abril del 2017, 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 papel higiénico, nuevos artículos para bebé, línea de tintes, nueva línea alimento para mascotas, etc.; también se está mejorando la visita a los clientes; y estamos visitando otros segmentos de mercado como son agro veterinarias, tiendas de alimentos para mascotas, bazares, y se ha incrementado zonas de visita en Azuay, Cañar y Morona Santiago, con el único fin de incrementar las ventas, para cumplir nuestros presupuestos; mejorar las cobranzas, para tener un cartera controlada y así bajar nuestros costos financieros.

Para constancia firman:


Patricia Aguirre Virado
GERENTE GENERAL
Ing. Carmen Farez Ch.
CONTADORA