

**AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**1. Información General**

AGUIRRE Y CELI ACTIVENTAS CIA LTDA, está constituida en Ecuador y su actividad principal es la COMPRA, VENTA, IMPORTACION Y DISTRIBUCION DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**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) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Moneda funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se

explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

**2.4 Inventarios**

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor, el costo es determinado mediante la técnica del costo promedio ponderado.

**2.5 Propiedades, planta y equipos**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía

**2.5.2 Medición posterior al reconocimiento**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.5.3 Métodos de depreciación y vidas útiles**

El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Clases de activos:           | Vida Útil en años |
|------------------------------|-------------------|
| Equipo de Oficina            | 10                |
| Muebles y equipos de oficina | 10                |
| Equipos de computación       | 5                 |

## **2.6 Impuestos**

### **2.6.1 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 imponibles 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.

## **2.7 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 disposiciones legales.

## **2.8 Reconocimiento de ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

### **2.8.1 Venta de bienes.**

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **2.8.2 Prestación de servicios**

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios se generan principalmente con partes relacionadas.

## **2.9 Costos Y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

## **2.10 Activos Financieros**

Los activos financieros actuales se clasifican como "cuentas por cobrar comerciales y financieras". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

### **2.10.1 Método de la tasa de interés efectiva**

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

### **2.10.2 Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.10.3 Cuentas por cobrar comerciales, financieras y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras;

las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. 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. La política de crédito de las cuentas por cobrar comerciales es de 5 a 30 días con compañías relacionadas y generalmente de 30 días con terceros dependiendo del volumen de transacciones.

## 2.11 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1 Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar  
Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

## 3. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## 4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre corresponde:

|                          | 2017              | 2016              |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Clientes                 | 459,792.45        | 411,574.79        |
| Provisiones              | (17,163.17)       | (13,566.71)       |
| Otras Cuentas por Cobrar | 1,370.39          | 77,612.71         |
| <b>Totales</b>           | <b>443,999.67</b> | <b>475,620.79</b> |

(1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes, su rotación es de 60 a 90 días

(2) Provisiones de clientes de acuerdo a la cartera

(3) Corresponde a cuentas por cobrar por préstamos a accionistas menor a 90 días

## 5. Inventarios

### INVENTARIOS

Al 31 de diciembre corresponde:

|                | 2017              | 2016              |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Inventarios    | 254,977.44        | 204,080.26        |
| <b>Totales</b> | <b>254,977.44</b> | <b>204,080.26</b> |

## 6. Propiedad Planta y Equipo

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre corresponde:

|       | 2017      | 2016      |
|-------|-----------|-----------|
| Costo | 56,694.71 | 85,891.14 |

|              |                 |                  |
|--------------|-----------------|------------------|
| Depreciación | - 50,863.17     | - 68,036.82      |
| <b>Total</b> | <b>5,831.54</b> | <b>17,854.32</b> |

|                          |                 |                  |
|--------------------------|-----------------|------------------|
| MUEBLES Y ENSERES        | 2,642.38        | 2,642.36         |
| EQUIPO DE OFICINA        | 204.35          | 204.37           |
| EQUIPOS DE COMPUTACION   | 369.73          | 874.66           |
| VEHICULOS                | 0.02            | 11,785.73        |
| PROGRAMAS DE COMPUTACION | 2,615.06        | 2,615.06         |
| <b>Total</b>             | <b>5,831.54</b> | <b>17,854.32</b> |

## 7. Prestamos

### Préstamos Bancarios

Al 31 de diciembre corresponde:

|                          | 2017             | 2016             |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Préstamo Banco Pichincha | 20,000.00        | 46,179.97        |
| Préstamo Banco Machala   | 2,990.25         | 8,901.86         |
| Préstamo Banco Guayaquil | 21,776.20        | 31,910.38        |
| <b>Total</b>             | <b>46,783.45</b> | <b>86,992.21</b> |

## 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

### Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre corresponde:

|                                      | 2017              | 2016              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores                          | 336,391.67        | 456,993.86        |
| Otras Cuentas por Pagar Relacionados | 54,048.75         | 45,694.43         |
| Beneficios a Trabajadores por Pagar  | 40,938.01         | 27,193.69         |
| Otras                                | 5,970.99          | 4,686.66          |
| <b>Total</b>                         | <b>437,349.42</b> | <b>534,568.64</b> |

## 9. Obligaciones por beneficios definidos

### Beneficios Sociales

Al 31 de diciembre corresponde:

|                        | 2017      | 2016      |
|------------------------|-----------|-----------|
| Jubilación Patronal    | 35,644.35 | 36,495.36 |
| Bonificación Desahucio | 9,979.36  | 10,359.05 |

## 10. Patrimonio

### Patrimonio

Al 31 de diciembre corresponde:

|                         | 2017             | 2016            |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Capital Social          | 1,000.00         | 1,000.00        |
| Reservas                | 6,124.99         | 6,124.99        |
| Resultados Acumulados   | 749.32           | 4,868.10        |
| Resultado del Ejercicio | 13,065.38        | - 8,984.81      |
| <b>Total</b>            | <b>20,939.69</b> | <b>3,008.28</b> |

## 11. Gastos por Naturaleza

## COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre corresponde:

|                        | 2017                | 2016                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Costos                 | 1,450,903.34        | 1,452,490.51        |
| Gastos Administrativos | 239,903.73          | 248,064.11          |
| Gastos Financieros     | 38,775.69           | 35,889.25           |
| Otros Gastos           | 4,095.91            | 7,635.32            |
| <b>Total</b>           | <b>1,733,678.67</b> | <b>1,744,079.19</b> |

### 12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (mayo, 31 de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 13. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en mayo 31 de 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas y Junta Directiva sin modificaciones



SRA. PATRICIA AGUIRRE  
GERENTE GENERAL



CPA. MARITZA PERALTA  
CONTADORA