

# **IMPORTADORA JIN PENG S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

La compañía IMPORTADORA JIN PENG S.A. Fue constituida el 4 de julio de 2008 en la ciudad de Guayaquil, su domicilio principal es Chimborazo 1043-1045 entre Ayacucho y Av. Olmedo 533. Tiene además un local sucursal en la ciudad de Quito. Su actividad principal es la comercialización al por mayor y menor de artículos de bazar importados desde la China, mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No.0992581107001.

### **2. BASES DE ELABORACION**

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América; moneda adoptada por el Ecuador a partir del año 2000.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables mas importantes se establecen en la nota 3.

### **3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.-** Los estados financieros adjuntos de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que fueron adoptados en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004 de agosto 21 del 2006 donde se estableció que “Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” sean adoptadas a partir del 2009 por todas las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Luego mediante resolución No. ADM.8199 del 3 de julio del 2008 de la misma entidad se ratifico la adopción de las NIIF’s y con resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las NIIF, por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con las NIIF.

**Base de presentación.-** los estados financieros de IMPORTADORA JIN PENG S.A. comprenden los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el patrimonio y Flujos de efectivo fueron preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en ingles).

**Declaración explícita y sin reservas.-** la administración de la compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha marzo 4 del 2014 y se estima que a mediados del mes, los mismos estén debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

**Presentación de estados financieros comparativos.-** la compañía incluye como parte de sus estados financieros del año 2013 en forma comparativa los estados financieros del ejercicio económico del año 2012, conforme lo requieren las NIIF.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros, se mencionan a continuación:

**Moneda Funcional.-** los estados financieros adjuntos de la compañía están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo 2000.

**Efectivo y bancos.-** Representa el efectivo y el disponible en bancos locales. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**Cuentas por cobrar comerciales.-** están registradas desde inicio a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles perdidas que pueda llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) en base a un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas y de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes. El periodo de crédito promedio es de 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar 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.

**Inventarios.-** Los inventarios son presentados al costo de adquisición o transformación que no excede a los correspondientes valores netos de realización. Son valuados al costos promedio ponderado. Las importaciones en transito se encuentran registradas a su costo de adquisición incrementado por los gastos de nacionalización incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El costo de adquisición comprende el precio de compra menos descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y costos necesarios para la venta.

### **Propiedad, planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

|                   | Vida útil (en años) |
|-------------------|---------------------|
| Muebles y Enseres | 2-12                |

|                       |      |
|-----------------------|------|
| Maquinaria y Equipo   | 6-12 |
| Vehículos             | 7    |
| Equipo de computación | 3    |

La utilidad o pérdida que ocasione el retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (presentación de servicios profesionales) que son utilizados para el proceso comercial. El periodo promedio de crédito es de 60 días.

### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar 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 de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y la incertidumbre correspondiente.

## Beneficios a empleados

- **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-** el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.
- **Participación de los trabajadores en las utilidades**
- La compañía reconoce en cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

## Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

En relación a la venta de bienes, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

## Reconocimiento de los costos y gasto

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultanea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gasto financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan

**Uso de estimaciones.-** la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

| Descripción de subcuentas | Valor<br>Dólares   |
|---------------------------|--------------------|
| Caja General              | \$50.089,43        |
| Banco Produbanco          | 49.207,18          |
| <b>Total</b>              | <b>\$99.296,61</b> |

## 5. Activos financiero neto

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

| Descripción de subcuentas         | Valor<br>Dólares |
|-----------------------------------|------------------|
| Almacenes Tía                     | 61.281,15        |
| Industria Cartonera               | 1.119,13         |
| Munditransport                    | 900.00           |
| (-) Provision cuentas incobrables | 2.163,87         |
| <b>Total</b>                      | <b>61.136,41</b> |

## 6. Inventarios:

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

|                  |               |
|------------------|---------------|
| Inventario Final | \$ 161.371,96 |
|------------------|---------------|

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| Descripción de subcuentas                                | Valor<br>Dólares    |
|----------------------------------------------------------|---------------------|
| Credito tributario IVA                                   | \$ 4.388,97         |
| Crédito tributario a favor de la empresa Ret. Fte)       | \$ 8.116,33         |
| Crédito tributario a favor de la empresa (Antic I. Rta.) | 1.335,62            |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>\$ 13.840,92</b> |

## 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| Depósitos en garantía | \$1.620.00 |
|-----------------------|------------|

## 9. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

| Descripción               | Saldos al<br>01/01/13 | Adiciones        | Saldo al<br>31/12/13 |
|---------------------------|-----------------------|------------------|----------------------|
| Muebles y Enseres         | 0                     | 758,93           | 758,93               |
| Equipos                   | 7.766,71              | 0                | 7.766,71             |
| Equipos de<br>Computación | 965,50                | 0                | 965,50               |
| Vehículos                 | 27.223,21             | 0                | 27.223,21            |
| <b>COSTO</b>              | <b>35.955,42</b>      | <b>758.93</b>    | <b>36.714,35</b>     |
| Deprec. Acum.             | 10.260,17             | 6.612.68         | 16.872,85            |
| <b>TOTAL</b>              | <b>25.695,25</b>      | <b>-5.853,75</b> | <b>19.841,50</b>     |

**10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

|                                      |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| Locales:                             |                    |
| Varios                               | \$9.700,15         |
| Almacenes Tia                        | 8.613,07           |
| Suhogar SA                           | 4.056,66           |
| Del Exterior:                        |                    |
| Haimen Jinhang Business Trading      | 16.138,80          |
| Haimen Golden Sail BT                | 49.727,92          |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES</b> | <b>\$88.236,60</b> |

En esta cuenta se registran las facturas por pagar de proveedores locales como extranjeros.

**11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:****CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

| Descripción de subcuentas                     | Valor<br>Dólares   |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Impuesto a la Renta-Ret fte                   | \$11.236,41        |
| Impuesto (IVA)                                | 574,29             |
| Impuesto a la Salida de Divisas importac.2012 | 366,00             |
| Impuesto a la Renta del ejercicio             | 10.864,50          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>\$23.041,20</b> |

**CON EL IESS**

| Descripción de subcuentas | Valor<br>Dólares |
|---------------------------|------------------|
| Aporte al IESS            | \$ 514,82        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$514,82</b>  |

**BENEFICIOS SOCIALES**

| Descripción de subcuentas      | Valor<br>Dólares |
|--------------------------------|------------------|
| Decimo Tercer Sueldo           | \$ 1.355,18      |
| Decimo cuarto sueldo           | 2.537,94         |
| Vacaciones                     | 1.720,00         |
| Desahucio                      | 513,25           |
| 15% Participación trabajadores | 8.159,75         |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>14.286,12</b> |

## 12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

| Descripción de subcuentas | Valor<br>Dólares   |
|---------------------------|--------------------|
| Lu Pinjing                | 36.526,84          |
| Huang Hanlei              | 31.000,00          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$67.526,84</b> |

El saldo de esta cuenta corresponde a los préstamos que los accionistas arriba mencionados han concedido a la compañía.

## 13. Ingresos de actividades ordinarias

| Descripción de subcuentas | Valor<br>Dólares    |
|---------------------------|---------------------|
| Ventas                    | 1.373.811,72        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>1'373.811,72</b> |

## 14. Ganancia antes de impuestos:

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

| Descripción de subcuentas                           | Valor<br>Dólares    |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| Inventario Inicial                                  | 26.384,29           |
| Compras de bienes no producidos por la compañía     | 272.516,11          |
| Importación de Bienes no producidos por la compañía | 958.403,84          |
| (-) Inventario Final                                | -161.371,96         |
| Otros costos                                        |                     |
| Costo de Ventas                                     | 1'095.932,28        |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>                               | <b>277.879,44</b>   |
| Gastos Administrativos                              | 224.840,16          |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                        | <b>1'320.772,44</b> |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                       | <b>54.398,31</b>    |
| 15% Participación Trabajadores                      | 8.159,75            |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMP. ALA RENTA</b>             | <b>46.238,56</b>    |
| (+) Gastos no deducibles                            | <b>3.145,55</b>     |
| Otros Gastos no deducibles                          | 3.145,55            |
| <b>Utilidad Gravable</b>                            | <b>49.384,11</b>    |
| <b>Impuesto a la Renta</b>                          | <b>10.864,50</b>    |

## 15. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas para su publicación el 24 de Marzo del 2014.

## **16. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF**

La compañía IMPORTADORA JIN PENG S.A. procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto las NIIF desde el 1 de enero del 2012.

La compañía adopto las siguientes normas y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Un detalle es el siguiente:

- Nic1 (Presentación de estados financieros)
- Nic2 (Inventario)
- Nic7 (Estados de flujo de efectivo)
- Nic8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores)
- Nic16 (Propiedad, planta y equipos) y NIC 36 (deterioro en el valor de los activos )
- Nic18 (Ingresos ordinarios)
- Nic24 (Información a revelar sobre partes relacionadas)
- Nic37 (Provisiones, activos y pasivos contingentes)
- NIIF 7(Información a revelar)

IMPORTADORA JIN PENG S.A., Como parte del proceso de transición y de disposición legal, la compañía aplico obligatoriamente las NIIF a partir de enero del año 2012, teniendo como periodo de transición el año 2011; sin embargo, la compañía no ha cumplido con la presentación del cronograma de implantación y conciliación del patrimonio, respectivamente, ante la Superintendencia de Compañías y el cual debía incluir lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha del diagnostico de los principales impactos.

La compañía IMPORTADORA JIN PENG S.A, no registro ajustes en su patrimonio concernientes a la aplicación de la NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF). Y a partir del enero del 2012 se realizo una reclasificación de las cuentas para efectos de presentación y la aplicación de las NIIF para Pymes.

../..