**3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.**

# IMPORELLANA S.A.

**Estados Financieros**
Año terminado en Diciembre 31, del 2017 y el 2016
Con Informe de los Auditores Independientes

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
roycccc@hotmail.com

# IMPORELLANA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**Indice**

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opinión
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

3.A.N.G. CIA. LTDA.

*Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente*

Enero, 23 del 2019

A los señores Accionistas
IMPORELLANA S.A.
Santo Domingo, Ecuador

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros.**

**Negación de Opinión.**

Hemos sido contratados para auditar los estados financieros de la Compañía IMPORELLANA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros que se acompañan de la Compañía IMPORELLANA S.A., debido a la importancia del asunto descrito en la sección Bases para la negación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría apropiada y suficiente para proporcionar las bases para una opinión de auditoría sobre los estados financieros auditados.

***Bases para la negación de opinión***

Los mayores auxiliares de bancos no reflejan las transacciones realizadas por la compañía, la falta de conciliaciones bancarias crea incertidumbre sobre la existencia de ajustes o la determinación de errores que puedan afectar los estados financieros, adicionalmente genera diferencias en los módulos de cobros y pagos contra los mayores auxiliares base para los balances adjuntos, según la gerencia las diferencias surgen de las fallas encontradas en el sistema contable y los enlaces con módulos de cobros y pagos, la administración de la compañía está realizando el análisis de los módulos y no descarta de que otras cuentas se vean afectadas en la revisión.

**Asuntos importantes de auditoría**

Como se indica en la Nota 18 la fecha de este informe la empresa contrató personal y un nuevo contador para solucionar los problemas relacionada con módulos y el sistema contable. la gerencia espera tener subsanado los saldos para el periodo 2018, sin descartar ajustes a resultados acumulados de lo que resulte de los trabajos a realizarse.

3.A.N.G. CIA. LTDA.

**Responsabilidades de la administración por los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

**Independencia**

Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestra responsabilidad es llevar a cabo una auditoría de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y emitir un informe del auditor. Sin embargo, debido a los asuntos descritos en la sección Bases para la negación de opinión en nuestro informe, no fuimos capaces de obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar las bases para una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía IMPORELLANA S.A., será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3 A.N.G. CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662

3 A.N.G.

**Eco. Roy Cisneros Mejía**
SOCIO
,31122017190920171184

# IMPORELLANA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

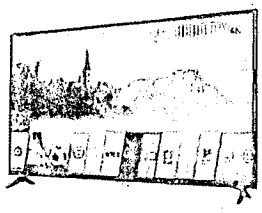
## 31 DE DICIEMBRE DE 2017

.....

Robert Iván Orellana Zambrano
*Gerente General*

.....

Milton Estalin Aguilera Ocampo
*Contador*



# IMPORTADORA "ROBER"

LO OPTIMO EN ELECTRÓNICA

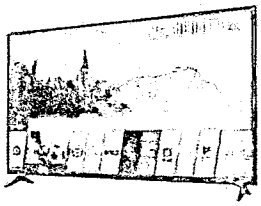
VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN GENERAL POR MAYOR Y MENOR

## BALANCE GENERAL

| Diciembre 31, | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|---|
| **Activos** | | | |
| **Activos corrientes:** | | | |
| Efectivo | 4 | 83,719.57 | 17,561.15 |
| Cuentas por cobrar | 5 | 164,909.83 | 164,909.83 |
| Otros activos corrientes | 6 | 6,156.88 | 0.00 |
| Inventarios | 7 | 742,332.41 | 359,216.03 |
| **Total activos corrientes** | | 997,118.69 | 541,687.01 |
| **Activos no corrientes:** | | | |
| Propiedad, planta y equipo | **ANEXO 1** | 279,426.00 | 328,092.33 |
| **Total activos no corrientes** | | 279,426.00 | 328,092.33 |
| **Total Activos** | | 1,276,544.69 | 869,779.34 |
| **Pasivos y patrimonio de los accionistas** | | | |
| **Pasivos corrientes:** | | | |
| Cuentas por pagar | 9 | 155,741.35 | 145,986.80 |
| Obligaciones financieras | 10 | 584,255.48 | 235,478.58 |
| Provisiones corrientes | 11 | 10,614.23 | 21,718.99 |
| Pasivos por beneficios a empleados | 11 | 16,964.41 | 12,610.18 |
| **Total pasivos corrientes** | | 767,575.47 | 415,794.55 |
| Obligaciones financieras no corriente | 10 | 22,798.08 | 27,706.25 |
| Cuentas por pagar no relacionadas | | 156,755.40 | 156,755.40 |
| Otros pasivos no corrientes | | 106,138.78 | 106,138.78 |
| **Total pasivos no corrientes** | | 285,692.26 | 290,600.43 |
| **Total pasivos** | | 1,053,267.73 | 706,394.98 |
| **Patrimonio de los accionistas:** | | | |
| Capital social | 13 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| Reserva | 14 | 5,344.65 | 5,344.65 |
| Utilidad acumuladas | | 215,932.31 | 156,039.71 |
| Resultados acumulados de la adopción por primera vez NIIF | | 0.00 | 0.00 |
| **Total patrimonio de los accionistas** | | 223,276.96 | 163,384.36 |
| | | 1,276,544.69 | 869,779.34 |
| | | 0.00 | ( 0.00) |

**Robert Iván Orellana Zambrano**
**Gerente General**

**Milton Estalin Aguilera Ocampo**
**Contador**



# IMPORTADORA "ROBER"

LO OPTIMO EN ELECTRÓNICA

VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN GENERAL POR MAYOR Y MENOR

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

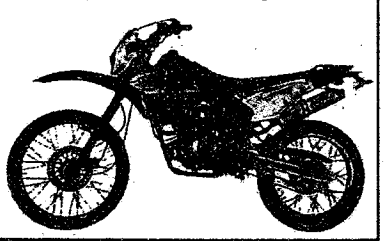
| Diciembre 31, | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|---|
| Ventas Netas | 15 | 2,590,180.39 | 1,942,196.86 |
| Costo de ventas | 16 | 2,227,567.29 | 1,601,836.02 |
| **Utilidad bruta en ventas** | | **362,613.10** | **340,360.84** |
| Gastos de administración | | 172,941.83 | 235,883.04 |
| Gastos de ventas | | | |
| **Utilidad (pérdida)en operación** | | **189,671.27** | **104,477.80** |
| **mas** | | | |
| Otros ingresos | | 21,304.36 | 0.00 |
| Ingresos financieros | | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos de operaciones discontinuas | | 0.00 | 0.00 |
| **menos** | | | |
| Gastos financieros, netos | | 12,090.30 | 16,195.12 |
| Otros gastos | | 100,776.20 | 15,317.58 |
| **Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta** | | 98,109.13 | 72,965.10 |
| Participación a trabajadores | 11 | 14,716.37 | 10,944.77 |
| Impuesto a la renta | 12 | 23,500.16 | 16,767.97 |
| **Utilidad (pérdida) Neta** | | **59,892.60** | **45,252.36** |

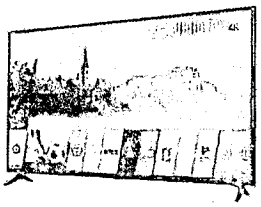
.....

**Robert Iván Orellana Zambrano**
**Gerente General**

.....

**Milton Estalin Aguilera Ocampo**
**Contador**





# IMPORTADORA "ROBER"

LO OPTIMO EN ELECTRÓNICA

VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN GENERAL POR MAYOR Y MENOR

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
## (Expresados en dólares)

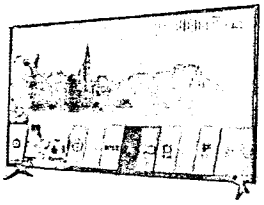
| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 66,158.42 | 4,105.35 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN | 15,632.07 | 321,314.04 |
| **Clases de cobros por actividades de operación** | 3,034,263.03 | 2,413,191.86 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 3,034,263.03 | 2,411,526.45 |
| Otros cobros por actividades de operación | 0.00 | 1,665.41 |
| **Clases de pagos por actividades de operación** | ( 3,018,630.96) | ( 2,091,877.82) |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | ( 2,902,376.00) | ( 1,961,103.23) |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación | 0.00 | |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | ( 104,164.66) | ( 129,072.93) |
| Intereses pagados | ( 12,090.30) | 0.00 |
| Intereses recibidos | 0.00 | |
| Impuestos a las ganancias pagados | 0.00 | ( 1,701.66) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 0.00 | |
| EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN | 55,434.52 | ( 100,348.07) |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negoc | 0.00 | |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo | 55,434.52 | 0.00 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 0.00 | ( 100,348.07) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 0.00 | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN | ( 4,908.17) | ( 216,860.62) |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | 0.00 | |
| Pagos de préstamos | ( 4,908.17) | ( 216,860.62) |
| EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO | 0.00 | 0.00 |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo | 0.00 | 0.00 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 66,158.42 | 4,105.35 |
| Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo | 17,561.15 | 13,455.80 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 83,719.57 | 17,561.15 |

.....

Robert Iván Orellana Zambrano
Gerente General

.....

Milton Estalin Aguilera Ocampo
Contador



# IMPORTADORA "ROBER"

LO OPTIMO EN ELECTRÓNICA

VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN GENERAL POR MAYOR Y MENOR

## CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

**(Expresados en dólares)**

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 98,109.13 | 72,965.10 |
| **AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:** | 83,187.22 | 38,404.16 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 44,970.69 | 38,404.16 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | 23,500.16 | 0.00 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | 14,716.37 | 0.00 |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | 0.00 | |
| **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:** | **( 165,664.28)** | **209,944.78** |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 0.00 | ( 162,565.08) |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | ( 6,156.88) | 0.00 |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | ( 41,984.33) | 0.00 |
| (Incremento) disminución en inventarios | ( 383,116.38) | 227,198.33 |
| (Incremento) disminución en otros activos | 0.00 | |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 0.00 | ( 89,668.63) |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | ( 2,755.90) | 6,652.68 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 306,565.74 | ( 5,449.44) |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 0.00 | |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | ( 38,216.53) | 233,776.92 |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados ) actividades de operación** | **15,632.07** | **321,314.04** |

.....

**Robert Iván Orellana Zambrano**
**Gerente General**

.....

**Milton Estalin Aguilera Ocampo**
**Contador**

# IMPORELLANA S.A.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**(Expresados en dólares)**

| | | RESERVAS | RESULTADOS ACUMULADOS | | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | TOTAL PATRIMONIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | |
| | 301 | 30401 | 30601 | 30602 | 30603 | 30701 | 30702 | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO | 2,000.00 | 5,344.65 | 156,039.71 | 0.00 | 0.00 | 59,892.60 | 0.00 | 223,276.96 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR | 2,000.00 | 5,344.65 | 110,787.35 | 0.00 | 0.00 | 45,252.36 | 0.00 | 163,384.36 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR | 2,000.00 | 5,344.65 | 110,787.35 | 0.00 | 0.00 | 45,252.36 | 0.00 | 163,384.36 |
| CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES: | | | | | | | | |
| CORRECCIÓN DE ERRORES: | | | | | | | | |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 0.00 | 0.00 | 45,252.36 | 0.00 | 0.00 | 14,640.24 | 0.00 | 59,892.60 |
| Aumento (disminución) de capital social | | | | | | | | |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | | | | | | | |
| Prima por emisión primaria de acciones | | | | | | | | |
| Dividendos | | | | | | | | |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | 45,252.36 | | | (45,252.36) | | |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio | | | | | | 59,892.60 | | |
| Otros cambios | | | | | | | | |

Robert Iván Orellana Zambrano
Gerente General

Milton Estalin Aguilera Ocampo
Contador

1. Descripción del Negocio
2. Bases de presentación
2.1. Bases de Presentación
2.2. Moneda
2.3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas
2.4. Periodo contable
2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes
3. Principios, políticas contables y criterios de valoración
3.1 Efectivo y equivalentes del efectivo
3.2 Activos financieros
3.3 Inventarios
3.4 Servicios y otros pagos anticipados
3.5 Activos por impuestos corrientes
3.6 Propiedad, planta y equipo
3.7 Deterioro del valor de los activos no financieros y financieros
3.8 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar
3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras
3.10 Participación a trabajadores
3.11 Capital social
3.12 Reservas
3.13 Resultados acumulados
3.14 Resultados del ejercicio
3.15 Ingresos de actividades ordinarias
3.16 Costos-Gastos de venta línea blanca
3.17 Gastos de administración y ventas
3.18 Gestión de riesgos financieros
3.19 Principio de Negocio en Marcha
3.20 Contingentes
3.21 Cambios en políticas contables y estimaciones contables
3.22 Las NIIF que aún no han entrado en vigor
4. Efectivo y equivalentes de efectivo
5. Cuentas por cobrar
6. Activos por impuestos corrientes
7. Inventarios
8. Propiedad, planta y equipo
9. Cuentas por pagar
10. Obligaciones con Instituciones Financieras
11. Otras obligaciones corrientes
12. Impuesto a la renta
13. Capital social
14. Reserva legal
15. Ingresos
16. Costos ventas
17. Propiedad intelectual
18. Otras revelaciones
19. Eventos subsecuentes

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía IMPORELLANA S.A. está constituida en la república del Ecuador el 25 de agosto del año 2011 y registrada en el registro mercantil el 9 de septiembre del 2011 mediante resolución SC.IJ.DJC.Q.11.004041, su objeto social es la importación, Distribución, Comercialización y venta de todo tipo de electrodomésticos como: refrigeradores, cocinas, licuadoras, equipos de sonido, equipos de cómputo. Además vehículos como bicicletas, motocicletas, motonetas y triciclos.

**La composición accionaria:**

Las acciones de IMPORELLANA S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

| Nombre del Accionista | Capital suscrito | % |
|---|---|---|
| Orellana Zambrano Robert Iván | 1,980.00 | 99% |
| Orellana Zambrano Isidro Wilfrido | 20.00 | 1% |
| **Total** | 2,000.00 | 100% |

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros se elaborarán de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### 2.1. Bases de presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

### 2.2. Moneda

**Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias ($Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación.

### 2.3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF PYMES han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

### 2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

### 2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### 3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo en fondos reembolsables y de cambios y en bancos.

### 3.2. Activos Financieros

#### a) Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

#### b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

### 3.3. Inventarios

La compañía valoriza sus inventarios de mercaderías al precio de costo. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados del proceso de comercialización de los productos de línea blanca, motos y menajes, así como otros en los que se hayan incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercadería, los materiales o los servicios, los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La compañía utilizara la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tenga una naturaleza y uso similares, en el caso de que la compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

### 3.4. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y del exterior, seguros pagados por anticipados , arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

### 3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

La compañía no tiene ningún reclamo que hacer por pago indebido ni en exceso con la administración Tributaria.

### 3.6. Propiedad Planta y Equipo

Los muebles, enseres y equipos de cómputo se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los muebles, enseres, y equipos de computación se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

| Descripción | Vida útil | Valor residual |
|---|---|---|
| Edificio | 20 años | 5% |
| Instalaciones | 10 años | 10% |
| Muebles y enseres | 10 años | 10% |
| Maquinaria y equipo | 10 años | 10% |
| Equipo de computación | 3 años | 33% |
| Vehículos | 5 años | 10% |

La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

### 3.7. Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran periódicamente si existen indicadores de que algunos de sus activos pudieran estar deteriorados de acuerdo a la sección 27 "Deterioro del valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupo de activos.

### 3.8. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado. Además la mayor parte de compras realizadas son pagadas contra entrega a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de la empresa, principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio así como obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus valores nominales.

### 3.9. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registraran 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.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

### 3.10 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

### 3.11 Capital social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

### 3.12 Reservas

Representa apropiaciones de utilidades, constituidas por la ley, por los estatutos, acuerdo de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

**Reserva Legal:** De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

### 3.13 Resultados acumulados

**Ganancias acumuladas:** Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

**(-) Pérdidas acumuladas:** Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

### 3.14 Resultados del ejercicio

**Ganancia neta del periodo:** Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

**(-) Pérdida neta del ejercicio:** Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

### 3.15 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes (mercadería línea blanca) en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la venta de su mercadería cuyo valor justo puede medirse de forma fiable y ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

### 3.16 Costos-Gastos de venta línea blanca

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con el costo de adquisición de mercaderías que son atribuibles directamente al costo-gasto de ventas.

### 3.17 Gastos de administración y ventas

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, depreciaciones de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la compañía.

### 3.18 Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía IMPORELLANA S.A., los mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros de la compañía, de manera que estos riesgos no afecten el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

### 3.19 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### 3.20 Contingentes

Al 31 de diciembre del 2017, a criterio de la Gerencia de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

### 3.21 Cambios en políticas contables y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

### 3.22 Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas al 30 de junio de 2017 y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018.

**4. Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| Banco del Pichincha | 76,309.03 | 0.00 |
| Banco de Guayaquil | 7,410.54 | 17,561.15 |
| | 83,719.57 | 17,561.15 |

**5. Cuentas por cobrar**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| Cuentas y documentos por cobrar | 164,909.83 | 164,909.83 |
| | 164,909.83 | 164,909.83 |

**6. Activos por impuestos corrientes**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| IVA en compras pagado bienes y servicios | 4,959.25 | 0.00 |
| Retenciones fuente IVA 10% 20% 30% | 1,197.63 | 0.00 |
| | 6,156.88 | 0.00 |

**7. Inventario**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| Inventario de prod.terminados en almacén | 742,332.41 | 359,216.03 |
| | 742,332.41 | 359,216.03 |

**8. Cuentas por pagar**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| Cuentas y Documentos por pagar | 155,741.35 | 145,986.80 |
| | 155,741.35 | 145,986.80 |

**9. Otras obligaciones corrientes**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|---|
| **Obligaciones Tributarias** | | | |
| Retenciones en la fuente | | 3,579.48 | 2,207.52 |
| Retenciones IVA | | 317.30 | 470.67 |
| IVA en ventas 12% | | 0.00 | 3,974.49 |
| Impuesto a la renta por pagar | | 6,717.45 | 15,066.31 |
| | | 10,614.23 | 21,718.99 |
| **Obligaciones laborales** | | | |
| Con el IESS, aporte patronal 12,15% | | 944.90 | 936.79 |
| Con el IESS, aporte individual 9,45 | | 734.93 | 728.62 |
| Con el IESS, fondos de reserva | | 568.21 | 0.00 |
| Participación trabajadores | (2) | 14,716.37 | 10,944.77 |
| | | 16,964.41 | 12,610.18 |

(2) **El movimiento de participación a trabajadores es el siguiente:**
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| **Participación trabajadores** | | |
| Saldo inicial | 10,944.77 | 0.00 |
| Provisión de año actual | 14,716.37 | 10,944.77 |
| Pagos efectuados | ( 10,944.77) | 0.00 |
| | 14,716.37 | 10,944.77 |

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

## 10. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2017, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% y respectivamente.

| **La conciliación del impuesto a la renta legal es como sigue:** | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | |
| UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | 98,109.13 | 72,965.10 |
| **Menos:** | | |
| Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI) | | |
| 15% Participación a trabajadores (d) | 14,716.37 | 10,944.77 |
| **Más:** | | |
| Gastos no deducibles locales | 23,426.13 | 14,197.72 |
| UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA | **106,818.89** | **76,218.05** |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRTI; Arts. | 106,818.89 | 76,218.05 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | **23,500.16** | **16,767.97** |
| CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 23,500.16 | 16,767.97 |
| **Menos:** Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal C | 13,966.32 | 80.63 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO | **9,533.84** | **16,687.34** |
| **Mas:** | | |
| Saldo del Anticipo Pendiente de Pago | **1,021.00** | **80.63** |
| **Menos:** | | |
| Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 3,837.39 | 1,701.66 |
| Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b) | | |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | **6,717.45** | **15,066.31** |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | **0.00** | **0.00** |

## 11. Obligaciones financieras

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|---|
| Sobregiros bancarios en libros | | 584,255.48 | 68,419.85 |
| **Banco Guayaquil** | | | |
| Operación N° 1158778del 2016 al 2017, prestamo para vehiculo 2016 al 2017. | | 0.00 | 56,619.25 |
| Operación N° 1163665 con una tasa de interés del 9.76%, inicia el 10/10/2017 vence el 10/09/2018 | | 22,798.08 | 0.00 |
| **Banco Pichincha** | | | |
| Operación N° 2473427-00,del 2016 al 2017, 2213122 del 2015 al 2017 y operación N° 2250407-00 | | 0.00 | 138,145.73 |
| | | 607,053.56 | 263,184.83 |
| Sobregiros bancarios en libros | A | ( 584,255.48) | ( 235,478.58) |
| Porción a largo plazo | | 22,798.08 | 27,706.25 |

**Nota A**

Corresponde a 160 cheques girados en el año 2017 con fecha a cobrar por el año 2018, La política de crédito de los proveedores es entregar el inventario y la compañía debe entregar del cheque posfechado.

## 11.1 Partes Relacionadas

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| **Cuentas por pagar** | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 156,755.40 | 156,755.40 |
| Otros pasivos corrientes | 106,138.78 | 106,138.78 |
| | 262,894.18 | 262,894.18 |

## 12. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a US$ 2.000 divido en dos mil acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US$1) cada una..

## 13. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, el saldo es de $ 5,345.00

# ANEXO 1.

## Propiedad, Planta y Equipo

**Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :**

Por el año terminado a diciembre 31, 2017 :

| Concepto | Saldo Inicial al 01/01/2017 | Adiciones | Reclasificaciones | Reavalúo | Depreciación y Ajustes | Ventas | Bajas | Saldo Final al 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Depreciables** | | | | | | | | 0.00 |
| Edificios | 250,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 250,000.00 |
| Construcciones en curso y otros activos en tránsito | 22,120.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22,120.50 |
| Maquinarias Y Equipos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Muebles Y Enseres De Oficina | 6,277.92 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,277.92 |
| Equipos De Computo | 5,620.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,620.00 |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 244,162.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | ( 55,434.52) | 0.00 | 188,728.07 |
| **No Depreciables** | | | | | | | | 0.00 |
| Terreno | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Depreciaciones** | | | | | | | | |
| Depreciación Acumulada costos | ( 200,088.68) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,768.19 | 0.00 | ( 193,320.49) |
| Depreciación Acumulada revaluaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Deterioro | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | | | | | |
| **Total Propiedad planta y equipo** | **328,092.33** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **( 48,666.33)** | **0.00** | **279,426.00** |

*Robert Iván-Orellana Zambrano*
*Gerente General*

*Milton Estalin Aguilera-Ocampo*
*Contador*

# ANEXO 2.

## INSTRUMENTOS FINANCIEROS

| | 31/12/2017 | | | | 31/12/2016 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Corriente | | No corriente | | Corriente | | No corriente | |
| | Valor libros | Valor razonable | Valor libros | Valor razonable | Valor libros | Valor razonable | Valor libros | Valor Razonable |
| **Activos financieros medidos al valor razonable:** | | | | | | | | |
| Efectivo | 83,720 | 83,720 | 0 | 0 | 17,561 | 17,561 | 0 | 0 |
| **Activos financieros medido al costo amortizado:** | | | | | | | | |
| Cuentas por cobrar clientes no relacionados | 164,910 | 164,910 | 0 | 0 | 164,910 | 164,910 | 0 | 0 |
| Otros no relacionadas locales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Total activos financieros** | 248,629 | 248,629 | 0 | 0 | 182,471 | 182,471 | 0 | 0 |
| **Activos financieros medidos al valor razonable:** | | | | | | | | |
| Obligaciones con financieras | 584,255 | 584,255 | 128,937 | 128,937 | 235,479 | 235,479 | 133,845 | 133,845 |
| Obligaciones con financieras relacionadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Pasivos financieros medidos al costo amortizado:** | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar proveedores no relacionadas | 155,741 | 155,741 | - | - | 145,987 | 0 | 0 | 156,755 |
| Cuentas por pagar proveedores relacionadas | 0 | 0 | - | - | 0 | 115 | 0 | 0 |
| **Total pasivos financieros** | 739,997 | 739,997 | 128,937 | 128,937 | 381,465 | 235,594 | 133,845 | 290,600 |
| **Instrumentos financieros, netos** | (491,367) | (491,367) | (128,937) | (128,937) | (198,994) | (53,123) | (133,845) | (290,600) |

*Robert Iván Orellana Zambrano*
*Gerente General*

*Milton Estalin Aguilera Ocampo*
*Contador*