Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1

IMPORTADORA EXPORTADORA HISPANO IMEHISPA S.A. es una compañía que inició sus actividades en el país desde el 21 de febrero de 1979 cuyo objetivo principal es la importación y distribución al por mayor y menor de artículos de ferretería.

NOTA 2

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en Ecuador desde marzo del 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. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye aquellos valores que se encuentran en caja y cuentas bancarias las cuales están disponibles de manera inmediata.

Inventarios

Se encuentran registrados al costo de adquisición, que no excede el valor neto realizable.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya 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 mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cuentas por Cobrar

Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación o venta del producto y cuando es efectuada la trasferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del producto.

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

Cuentas por Pagar

Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y bienes; y de la recepción de prestación de servicios profesionales que son utilizados en el proceso productivo.

Activos por Impuestos Corrientes

Es la cantidad a pagar o recuperar del Impuesto generado por la compañía durante el período. Incluye las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre la venta de bienes y el impuesto al valor agregado.

Servicios y Otros Pagos Anticipados

Representa anticipos entregados a proveedores que serán liquidados a la entrega del bien o servicio.

Propiedad, planta y equipo

Son registrados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada al cierre del ejercicio económico.
El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente atribuibles relacionados con la ubicación del activo.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta considerando un valor residual al final de su vida útil.
Para realizar la depreciación tomamos en consideración la vida útil establecida en el art. 28, #6 literal a) del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Edificio	5% anual
Vehículos	20% anual
Maquinaria y Equipo	10% anual
Muebles y Enseres	10% anual
Repuestos y Herramientas	10% anual
Instalaciones	10% anual
Equipos de Computación	33% anual

Participación de los trabajadores en las utilidades

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

Impuesto a la Renta

Corresponde al 22% de las utilidades después de deducir la participación de los trabajadores, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

Reserva Legal

De acuerdo a la Ley de Compañías, para las compañías anónimas se tomará un porcentaje no menor del 10%, destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

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 adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

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

NOTA 3

Efectivo y Equivalentes de efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Caja y Bancos	$ 211,697.07
Total	**$ 211,697.07**

NOTA 4

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

El saldo de documentos y cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Cuentas y documentos por cobrar clientes	$ 827,581.55
Total	**$ 827,581.55**

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

NOTA 5
Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Préstamos a empleados	$	1,050.00
Otras cuentas por cobrar	$	9,202.08
Cuentas por cobrar (depósitos en garantía)	$	10,600.00
Total	**$**	**20,852.08**

NOTA 6
Provisión por Cuentas Incobrables

El saldo de provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Provisión para cuentas incobrables	$	(2,658.67)
Total	**$**	**(2,658.67)**

NOTA 7
Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Inventario de mercadería en almacén	$	584,870.40
Mercadería en tránsito	$	14,372.39
Total	**$**	**599,242.79**

NOTA 8
Activos por impuestos corrientes

El saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Crédito Tributario-I.V.A.	$	5,734.43
Crédito Tributario- Anticipo I.R.	$	28,453.14
Crédito Tributario- Retenciones en la Fuente	$	32,353.52
Total	**$**	**66,541.09**

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

NOTA 9
Servicios y otros pagos anticipados

Incluye los valores entregados como anticipo a proveedores locales y del exterior, aseguradoras y anticipos entregados a los empleados por concepto de utilidades tal como lo permite el art. 108 del Código Laboral.

El saldo de servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Anticipo a proveedores del exterior	$ 259,849.92
Anticipo a proveedores locales	$ 27,127.67
Anticipo de utilidades	$ 38,999.74
Arriendos Anticipados	$ 17,596.00
Seguros anticipados	$ 10,909.39
Total	**$ 354,482.72**

NOTA 10
Propiedad, planta y equipo

El saldo de Propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

IMPORTADORA EXPORTADORA HISPANO IMEHISPA S.A.
DETALLE DE PROPIEDAS, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares norteamericanos)

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	ADICIONES Y RECLASIFICACIONES	RETIROS Y/O AJUSTES	% SOBRE COSTO	SALDO AL 31/12/2016
Muebles y Enseres	41,149.56	26,332.30	0,00	10%	67,481.86
Maquinaria y Equipos	31,923.03	48,487.02		10%	80,410.05
Vehículos	180,057.04	66,991.23	-38,041.07	20%	209,007.20
Equipos de Computación	108,702.86	1,260.82		33%	109,963.68
Otros Activos Fijos	105,614.17	552.46	0,00	10%	106,166.63
					573,029.42
TOTAL	**467,446.66**	**143,623.82**	**-38,041.07**		
(-)Depreciación Acumulada	-383,521.48	-27,689.59	35,008.96		-376,202.11
Total	**83,925.18**	**115,934.23**	**-3,032.11**		**196,827.31**

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

NOTA 11
Documentos y Cuentas por Cobrar

El saldo de documentos y cuentas por cobrar no corrientes al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	$ 31,877.51
Total	**$ 31,877.51**

NOTA 12
Cuentas y Documentos por Pagar

El saldo de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Cuentas por pagar proveedores	$ 260,989.70
Cuentas por pagar Tarjetas de crédito	$ 6,507.20
Total	**$ 267,496.90**

NOTA 13

Obligaciones con la Administración Tributaria

El saldo de obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

I.V.A por Pagar	$ 37,263.85
Retenciones en la Fuente Impuesto a la renta	$ 6,526.11
Retenciones en la Fuente del IVA	$ 4,956.87
Retenciones en la Fuente en R. dependencia	$ 2.79
Total	**$ 48,749.62**

NOTA 14
Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta causado correspondiente al ejercicio económico 2016 es el siguiente:

Impuesto a la renta por pagar	$ 117,716.41
Total	**$ 117,716.41**

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

NOTA 15
Provisión de Beneficios a Trabajadores

Incluye valores que corresponden a provisiones por Décimo Tercera Remuneración y Décimo Cuarta Remuneración, los beneficios son calculados de acuerdo a las disposiciones legales establecidas en el Código Laboral.

El saldo de provisión de beneficios a trabajadores al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Décimo Tercera Remuneración	$ 639.03
Décimo Cuarta Remuneración	$ 3,843.00
Vacaciones	$ 3,855.58
Total	**$ 8,337.61**

NOTA 16
Participación de trabajadores

El valor correspondiente a 15% de utilidades por el 2016 es el siguiente:

Participación de trabajadores	$ 84,072.73
Total	**$ 84,072.73**

NOTA 17
Dividendos por Pagar

El saldo de dividendos por pagar al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Dividendos por pagar corriente	$ 278,565.40
Dividendos por pagar no corriente	$ 253,987.48
Total	**$ 532,552.88**

NOTA 18
Anticipo de clientes

El saldo de la cuenta anticipo de clientes al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Anticipo de clientes	$ 37,718.31
Total	**$ 37,718.31**

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

NOTA 19
Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio

Los beneficios por jubilación patronal y desahucio son registrados de acuerdo al cálculo actuarial realizado por profesionales en la materia y los resultados se reconocen durante el ejercicio económico.

El saldo de provisión por beneficios a trabajadores al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Provisión Jubilación patronal corriente	$ 3,251.19
Provisión para desahucio corriente	$ 496.67
Provisión Jubilación patronal no corriente	$ 23,755.49
Provisión para desahucio no corriente	$ 12,875.52
Total	**$ 40,378.87**

NOTA 20
Capital Social

El capital social es de $10,000.00 que corresponden a 125.000 acciones con valor nominal de $0.08 cada acción.

NOTA 21
Reserva Legal

La reserva legal al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Reserva Legal	$ 252,734.00
Total	**$ 252,734.00**

NOTA 22
Reserva Estatutaria

La reserva estatutaria al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Reserva Estatutaria	$ 373,868.94
Total	**$ 373,868.94**

Importadora HISPANO S.A.
IMEHISPA
P. O. BOX 09-03-30094, Guayaquil - Ecuador
www.imehispa.com
E-mail: imehispa@yahoo.com

NOTA 23
Reserva de Capital

Incluye las reservas realizadas de ejercicios económicos de años anteriores. Actualmente la compañía no está realizando reservas de capital.

La reserva de capital al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Reserva de Capital	$ 49,192.36
Total	**$ 49,192.36**

NOTA 24
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Incluye los valores originados por los ajustes realizados por la adopción por primera vez de las NIIF.

El saldo de la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF es el siguiente:

Resultados Acum. Por adopc. Primera vez NIIF	- $ 24,895.79
Total	**- $ 24,895.79**

Aprobación de Balances

Los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la administración y accionistas de la compañía el 30 de marzo del 2017.

Representante Legal
Eddy Xavier Marín Delgado
C.I. 0913721452

Contador
Tatiana Lissette Constante Zambrano
R.U.C. 0925510943001