

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES
(Continuación)

Así mismo, dispuso la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, de todas aquellas personas jurídicas que cumplan con las tres condiciones que la califican como PYMES.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2012.

En relación con esta normativa, la compañía **IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.**, cumple con las tres condiciones que la califican como PYMES consecuentemente con el propósito de obtener los primeros estados financieros de forma comparativa bajo NIIF para PYMES, inició el proceso de adopción conforme la información requerida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, evaluando los procesos contables y los sistemas de información para determinar si es aplicable la determinación de ajustes contables tanto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 (año de transición) como para los estados financieros del ejercicio 2012, resultando una disminución neta del activo por US\$ 101,798.26, del patrimonio por US\$ 50,012.88 y del pasivo por US\$ 51,785.12

Declaración de cumplimiento.- A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del 11 de octubre del 2011, la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), contenidas en 35 secciones más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones técnicas utilizadas por estas normas.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de medición.- La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuáles se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Efectivo.- Registra los recursos de liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas y documentos por Cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Inventarios.- Los inventarios de mercadería se encuentran valorados al costo específico. El costo no excede el valor de mercado.

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Propiedad, planta y equipo.- Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación y software	33,33%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para el año 2011 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 24% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil. Para el año 2012, la tarifa de impuesto a la renta es del 23%.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 está compuesto como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Caja	600.00	5,325.00
Bancos locales	<u>904.83</u>	<u>29,566.42</u>
Total	<u>1,504.83</u>	<u>34,891.42</u>

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas y documentos por cobrar consisten de lo siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Cientes	0.00	2,277.16
Retenciones en la fuente	6,123.26	8,400.19
Otras	<u>502.35</u>	
Subtotal	<u>6,625.61</u>	<u>10,677.35</u>

Las cuentas y documentos por cobrar clientes representan facturas por ventas de artículos de ferretería y materiales de construcción, no generan intereses.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, otras cuentas por cobrar se componen principalmente de: saldo a favor de Impuesto a la renta US\$ 6,123.26 y US\$ 8,400.19 respectivamente.

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los inventarios representan de ferretería y materiales de construcción, disponibles para la venta por US\$ 143,550.00 y US\$ 159,608.80 respectivamente como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Mercaderías para la venta	<u>143,550.00</u>	<u>159,608.80</u>
Total	<u>143,550.00</u>	<u>159,608.80</u>

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2012 y 2011, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	<u>Saldos al</u>			<u>Saldos al</u>			<u>Saldos al</u>		
	<u>31-dic-10</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31-dic-11</u>	<u>Bajas</u>		<u>31-dic-12</u>		
	(US dólares)								
Muebles y enseres	135.20			135.20			135.20		
Equip. de computación y software	427.68	1,289.71		1,717.39			1,717.39		
Vehículos	44,209.25		42,209.25						
Terreno	<u>47,051.42</u>		<u>40.00</u>	<u>47,011.42</u>	<u>47,011.42</u>				
Subtotal	91,823.55	1,289.71	42,209.25	48,864.01	47,011.42		1,852.59		
Depreciación acumulada	<u>(41,920.71)</u>			<u>(562.88)</u>			<u>(1,852.59)</u>		
Total	49,902.84	1,289.71	42,209.25	48,301.13	47,011.42		0		

8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Proveedores	41,787.89	108,764.77
Otras cuentas por pagar	<u>98,282.83</u>	<u>66,731.51</u>
Total	<u>140,070.72</u>	<u>175,496.28</u>

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

8 CUENTAS POR PAGAR (Continuación)

Las cuentas por pagar a proveedores incluyen principalmente facturas por compras de mercaderías, con plazos de hasta 30 días y no generan intereses.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, otras cuentas por pagar se compone principalmente préstamos de Accionistas \$98.282.83 y US\$ 66,731.51 respectivamente

9 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos acumulados por pagar representan:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Participación trabajadores	0.00	8,098.79
Impuesto a la Renta	0.00	8,260.77
Jubilación patronal	<u>4,100.00</u>	<u>4,100.00</u>
Total	<u>4,100.00</u>	<u>20,459.56</u>

10 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital de la Compañía está constituido por participaciones comunes con valor nominal de US\$ 1,00 cada una, que totalizan el capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía, conformado de la siguiente manera:

	<u>Participaciones</u>		<u>Total</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
			(US Dólares)	
Sr. Rafael Soria Avellán	360	360	360	360
Sra. Betania Soria Ayón	80	80	80	80
Sra. Bethsaida Soria Ayón	80	80	80	80
Sr. Rafael Soria Ayón	80	80	80	80
Total	600	600	600	600

11 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el periodo fiscal 2012 y 2011, fue determinada como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US dólares)	
Utilidad del ejercicio (A)		53,991.96
Pérdida del ejercicio (B)	-6,013.13	
(-) 15% de Participación de empleados (C)	(0.00)	(0.00)
Base imponible	-6,013.13	53,991.96
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)		<u>53,991.96</u>
Pérdida del ejercicio (A-B-C)	<u>-6,013.13</u>	

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

11 IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

A la fecha de este informe (abril 11 del 2013), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

12 RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF

Únicamente para propósitos de información comparativa, se presentan los estados financieros del año 2011 y 2010 que incluyen los ajustes efectuados en la convergencia a NIIF que fueron registrados en enero 1 del 2012, como sigue:

	NEC <u>31-dic-10</u>	Efecto de la Transición <u>NIIF</u> (US dólares)	a NIIF <u>31-dic-10</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	31,005.76		31,005.76
Cuentas y documentos por cobrar	12,338.62		12,338.62
Inventarios	152,103.11		152,103.11
Crédito Tributario a favor (Renta)	<u>8,145.86</u>		<u>8,145.86</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	203,593.35		203,593.35
 Propiedad, planta y equipo	 <u>49,902.84</u>		 <u>49,902.84</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>253,496.19</u>		<u>253,496.19</u>
 PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	<u>72,037.59</u>		<u>72,037.59</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	72,037.59		72,037.59
 Pasivo a largo plazo	 <u>161,568.14</u>		 <u>161,568.14</u>
TOTAL PASIVOS	<u>233,605.73</u>		<u>233,605.73</u>
 PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	600.00		600.00
Reservas legal	2,080.41		2,080.41
Aportes de Socios	200.00		200.00
Otras Reservas	<u>37,087.27</u>		<u>37,087.27</u>
<u>Resultados acumulados</u>			
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	65,572.33		65,572.33
Pérdida Acumulada ejercicios anteriores	<u>-85,649.55</u>		<u>-85,649.55</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	<u>19,890.46</u>		<u>19,890.46</u>
 TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	<u>253,496.19</u>		<u>253,496.19</u>

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF (Continuación)

	NEC 31-dic- 11	Efecto de la Transición NIIF (US dólares)	a NIIF 31-dic-11
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	34,891.42		34,891.42
Cuentas y documentos por cobrar	2,277.16		2,277.16
Crédito Tributario a favor (Renta)	8,400.19		8,400.19
Inventarios	159,608.80		159,608.80
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	205,177.57		205,177.57
Propiedad, planta y equipo	48,301.13		48,301.13
TOTAL ACTIVOS	253,478.70		253,478.70
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	108,764.77		108,764.77
Impuesto a la Renta por pagar	8,260.77		8,260.77
Participación Trabajadores	8,098.79		8,098.79
Provisiones	4,100.00		4,100.00
Otras cuentas por Pagar	2,297.82		2,297.82
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	131,522.15		131,522.15
Pasivo a largo plazo	64,433.69		64,433.69
TOTAL PASIVOS	195,955.84		195,955.84
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	600.00		600.00
Reservas legal	2,080.41		2,080.41
Aportes de Socios	200.00		200.00
Otras Reservas	37,087.27		37,087.27
Utilidad del Ejercicio	26,159.11		26,159.11
<u>Resultados acumulados</u>			
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	65,572.33		65,572.33
Pérdida Acumulada ejercicios anteriores	-74,176.26		-74,176.26
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	57,522.86		57,522.86
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	253,478.70		253,478.70

IMPORTADORA BETANIA (IMBE) CIA. LTDA.
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

13 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con Partes vinculadas.- Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, no existen tales cuentas.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.


Sr. Rafael Humberto Soria Avellán
GERENTE


Leda Mercy Zambrano Zambrano
CONTADORA