

**NOTAS ACLARATORIAS DE LA EMPRESA IMPORTADORA COMERCIAL BOLIVAR  
IMCBOLIVAR CIA. LTDA., DEL AÑO FISCAL 2017**

**1.- ANTECEDENTES.-**

La compañía IMPORTADORA COMERCIAL BOLIVAR IMCBOLIVAR CIA. LTDA. con domicilio principal en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, La misma que se someterá a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil. Su vigencia hasta veinte y cinco años a partir de la fecha de constitución.

**2.- OBJETO SOCIAL.-**

La empresa "IMPORTADORA COMERCIAL BOLIVAR IMCBOLIVAR CIA. LTDA. Va a operar como comercializadora de madera y pintura automotriz.

Por ser una compañía que se denomina Compañía Limitada, debe llevar todos los movimientos económicos y contables amparadas en los principios y normas contables, y sometidas a las Leyes reguladoras y controladoras como la Ley del Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario.

Y para el año 2017 se siguió los lineamientos de las NIIF PYMES en el Ecuador.

**3. DEL CAPITAL**

La duración de la Compañía será de cincuenta años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de socios.

Está Constituida por cuatro socios, con un capital de \$ 1000 dólares (cada participación de un dólar cada una), con los siguientes socios:

| SOCIOS                           | CAPITAL |
|----------------------------------|---------|
| Julia Dorinda Otorongo Cornejo   | 250     |
| Alvaro Alejandro Moyano Otorongo | 250     |
| Luis Ivan Moyano Otorongo        | 250     |
| Vanessa Fernanda Moyano Otorongo | 250     |
| TOTAL                            | 1000    |

#### 4. TRAYECTORIA

Es una empresa que inicio su funcionamiento en noviembre del año 2016 y se inicia las actividades comerciales en enero del año 2017 de ahí en adelante cada mes hubo incremento en ventas y participación en el mercado.

#### 5. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los Estados Financieros; se basan en la acumulación y conforme a las NIIF., utilizadas en el Ecuador.

##### Preparación de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma general sobre la situación financiera, el rendimiento y la toma de decisiones económicas de la empresa.

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

Los Estados Financieros Fueron elaborados con la documentación entregada por la empresa de sus movimientos diarios y debidamente autorizados por Gerencia, todos los movimientos contables contienen su debido soporte de documentación, sea con originales o copias autorizadas, todos los Estados Financieros se ha dado a conocer al Sr . Gerente, quien aprobó los mismos para presentar a los entes reguladores como es EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS,

### De las cuentas de Activo

En este grupo constan todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía, la misma que agrupa los activos corrientes que denotan la liquidez de la empresa a corto plazo, los rubros de los activos exigibles son todas las cuentas que tenemos pendientes de cobro y pagos anticipados que nos beneficiara en el momento de realizar nuestras declaraciones tributarias y en el grupo de los activos fijos depreciables tenemos rubros significativos con los bienes que cuenta la empresa para su comercialización y los activos sujetos a depreciación, según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI. (art. 17 RLRTI). Los porcentajes de depreciación aplicados son: Equipo de cómputo 33% en 3 años, Vehículos 20% en 5 años, Equipo 10% en 10 años y Muebles y Enseres 10% en 10 años; Inmuebles en 20 años o al 5% anual. a continuación se detalla todos los rubros que afectan al ACTIVO:

- **DE LOS DISPONIBLES.-** En este subgrupo se compone de las cuentas que indican la liquidez de la empresa como es dinero en efectivo, cheques de clientes y lo cobrado en tarjetas de crédito.

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Efectivo         | 3.249,54  |
| Cheques clientes | 13.436,68 |
| Caja tarjetas    | 279,34    |
| TOTAL            | 16,965.56 |

**6. DEL GRUPO DE EXIGIBLE.-** En este grupo reflejamos todas las cuentas por cobrar que la empresa mantiene:

|                                                        |             |           |
|--------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| Cientes                                                | 242,316.24  |           |
| Anticipo Proveedores Extranjeros                       | 1,054.51    |           |
| Prestamos Empleados – Trabajadores                     | 109.27      |           |
| CxC. Moyano Otorongo Alvaro Alejandro                  | 250.00      |           |
| CxC. Moyano Otorongo Luis Ivan                         | 250.00      |           |
| CxC. Moyano Otorongo Vanessa Fernanda                  | 250.00      |           |
| Cxc. Otorongo Cornejo Julia Dorinda                    | 250.00      |           |
| Credito Tributario IVA por adquisiciones               | 5,447.31    |           |
| Retenciones en la Fuente Renta recibidas del ejercicio |             | 2,610.12  |
| CT- Impuesto Salida de Divisas                         |             | 11,250.62 |
| TOTAL                                                  | 263, 788.07 |           |

**7. DEL GRUPO DEL REALIZABLE.-** En este grupo reflejamos todas las cuentas del

inventario y se desglosa así:

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| P.T. AUTOMOTRIZ            | 7,467.21   |
| INVENTARIO DE LINEA MADERA | 107,171.26 |
| INVENTARIO LINEA FERRETERA | 21,786.06  |
| TOTAL                      | 136,424.53 |

**8. DEL GRUPO DEL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO.-** En esta parte se identifican los Activos fijos propiedad de la empresa los siguientes valores son netos (restado depreciación):

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| MAQUINARIA Y EQUIPO   | 21,259.36 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1,632.77  |
| SOFTWARE              | 9,087.50  |
| TOTAL                 | 31,979.63 |

#### **DEL GRUPO DE LOS PASIVOS**

Los rubros que constan en los pasivos de corto plazo son aquellos que se han adquirido con la finalidad de ser liquidados en un plazo de un año o menos y para efectos Financieros de manejo de la empresa. De manera más explícita, cuando se pide un crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que estén directamente relacionados con la operación del negocio, estos rubros son pagos a proveedores, obligaciones con el IESS y con el S.R.I.; además denota en el pasivo a corto plazo los préstamos que realizan los socios con la finalidad de incrementar el capital para solventar los costos y gastos administrativos que se ha generado en el año fiscal; a continuación se puede observar los rubros que afectan a las cuentas del pasivo:

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| PROVEEDORES LOCALES               | -186,889.54 |
| ANTICIPO CLIENTES NO RELACIONADOS | -808.96     |
| SUELDOS POR PAGAR                 | -5,223.08   |
| BENEFICIOS SOCIALES               | -2,288.93   |
| OBLIGACIONES AL IESS              | -1,570.08   |
| OBLIGACIONES FISCALES             | -2,307.86   |
| CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS        | -100,070.92 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR           | 586.91      |
| TOTAL                             | -298,572.46 |

#### **DEL GRUPO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.**

##### **❖ DE LOS INGRESOS.-**

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa dedicada a la comercialización de madera y pintura automotriz, como sigue

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| VENTA DE LINEA AUTOMOTRIZ | -35,589.53  |
| VENTA DE LINEA MADERA     | -807,711.17 |
| VENTA DE LINEA FERRETERA  | -88,529.55  |

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| VENTA DE SERVICIOS | -10,311.63  |
| OTROS INGRESOS     | -888.07     |
| TOTAL              | -943,029.95 |

- ❖ **COSTO DE VENTAS** .- El costo de ventas es el resultado del inventario inicial mas compras netas menos inventario final gracias al sistema contable tenemos ese valor de cada producto y en conjunto suma:

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS | 763,856.71 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION      | 110.91     |
| TOTAL                                 | 763,967.62 |

❖ **DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS, DE VENTAS Y FINANCIEROS.-**

*Son gastos* que la administración realiza en recursos humanos, logísticos, suministros y demás que de manera general coadyuvan a las operaciones propias del giro del negocio. El saldo de este grupo es de naturaleza deudora y se clasifica en el Estado de Resultados como Egresos.

Entre las cuentas principales tenemos, sueldos del personal administrativo, comisiones, seguros, impuestos, honorarios, contribuciones, depreciaciones de activos fijos de lo administrativo, publicidad, etc.

Los gastos incurridos en el año 2017 son como siguen

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 59,003.00  |
| GASTOS DE VENTAS         | 42,314.35  |
| GASTOS NO DEDUCIBLES     | 7,681.50   |
| TOTAL                    | 108,998.85 |

**DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA**

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la utilidad de la empresa que es \$ 70.063,48

**CONCLUSIONES**

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía Importadora Comercial Bolivar IMCBOLIVAR CIA. LTDA. año 2017, se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad Producción, de ventas, compras, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea en efectivo o movimientos bancarios se realizó solo con las personas encargadas del manejo Sr Gerente y Sr. Presidente.

- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2017.

#### RECOMENDACIONES

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas. Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.



Ambato, 20 de Abril del 2017

CPA. Ing. Verónica Pérez

CONTADORA