# IMPORT EXPORT B Y B IMEXBUR CIA. LTDA.

## NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

### a.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1.- La EMPRESA IMPORT EXPORT B Y B IMEXBUR CIA. LTDA, fue constituida el 29 de noviembre del 2016, mediante escritura pública otorgada en la ciudad de Machala, provincia del Oro; y su domicilio está en la ciudad de Machala provincia de El Oro. Su actividad principal está relacionada con las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIIU: Comercio al por Mayor, excepto el de Vehículos, Automotores y Motocicletas, así como también podrá comprender las etapas o fases de comercialización, almacenamiento, exportación, distribución, inversión, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada.

### b.- BASE DE ELABORACIÓN

2.1.- Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos aplicables en el Ecuador.

2.2.- Los Estados Financieros del ejercicio económico 2017, fueron aprobados por la Junta General de socios el 09 de Abril del año 2018.

2.3.- La presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes del grupo se indican en la nota 3.

### c.- POLÍTICAS CONTABLES.

3.1.- La contabilidad se llevará por partida doble, en idioma castellano, en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Se llevará de acuerdo a las Leyes Ecuatorianas, Normas, reglamentos y disposiciones emitidas por los organismos de control.

### d.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo en Caja, Bancos, al 31 de Diciembre del 2017:

El valor de USD$ 11.595,64, corresponde al efectivo disponible en Caja General, según arqueos, estado de cuentas bancarias y conciliaciones respectivas. Su incremento se debe porque la empresa ha venido desarrollando su actividad lo que ha generado ingresos por las ventas de sus productos.

*IMEXBUR CIA. LTDA*

| Orden | Estado de Situación Financiera | 31 Dic.2016 | 31 Dic.2017 | VARIACION | FUENTES | USOS |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.000,00 | 12.595,64 | 11.595,64 | | |
| 2 | Otras Cuentas por Cobrar | | 39.414,95 | 39.414,95 | | 39.414,95 |
| 3 | ( - ) Provisión por Cuentas Incobrables | | -393,85 | -393,85 | 393,85 | |
| 4 | Otras Cuentas por Cobrar a Socios | | 50.570,24 | 50.570,24 | | 50.570,24 |
| 5 | Inventario de Mercaderia | | 5.158,04 | 5.158,04 | | 5.158,04 |
| 6 | Pagos Anticipados | | 2.844,27 | 2.844,27 | | 2.844,27 |
| 7 | Muebles y Enseres de Oficina | | 3.731,79 | 3.731,79 | | 3.731,79 |
| 8 | Equipo de Computación | | 1.538,95 | 1.538,95 | | 1.538,95 |
| 9 | Equipo de Oficina | | 758,93 | 758,93 | | 758,93 |
| 10 | ( - ) Depreciaciones Acumuladas | | -234,22 | -234,22 | 234,22 | |
| 11 | Otras Cuentas por Pagar | | 16.287,96 | 16.287,96 | 16.287,96 | |
| 12 | Obligaciones fiscales | | 8.337,71 | 8.337,71 | 8.337,71 | |
| 13 | Obligaciones Patronales | | 2.339,50 | 2.339,50 | 2.339,50 | |
| 14 | Creditos Bancarios L/P | | 32.348,06 | 32.348,06 | 32.348,06 | |
| 15 | Otros PREStamo L/P | | 11.180,00 | 11.180,00 | 11.180,00 | |
| 16 | Capital emitido | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | | |
| 17 | Venta de Bienes | | 355.941,71 | 355.941,71 | 355.941,71 | |
| 18 | COSTO DE VENTA | | -201.305,88 | -201.305,88 | | 201.305,88 |
| 19 | Servicios de Terceros | | -78.867,65 | -78.867,65 | | 78.867,65 |
| 20 | Gastos de Personal | | -6.032,61 | -6.032,61 | | 6.032,61 |
| 21 | Depreciación de Activos | | -234,22 | -234,22 | | 234,22 |
| 22 | Otros Gastos de Ventas | | -3.773,74 | -3.773,74 | | 3.773,74 |
| 23 | Gastos Financieros | | -11.733,80 | -11.733,80 | | 11.733,80 |
| 24 | Otros gastos no deducibles | | -1.623,66 | -1.623,66 | | 1.623,66 |
| 25 | - Impuesto a la Renta | | -7.878,64 | -7.878,64 | | 7.878,64 |
| | TOTALES | 2.000,00 | 231.969,48 | 229.969,48 | 339.840,30 | 328.244,66 |
| | | | | | | 11.595,64 |

**2**.- Se ha originado la Cuenta, Otras Cuentas por Cobrar, con el valor de USD$ 39.414,95, porque ofrecemos un crédito de 15, 30 o 45 días a nuestros clientes, Son registradas al momento de la negociación de las ventas.

**3**.- La Cuenta Provisión por Cuentas incobrables USD$ 393,85, se origina por la provisión que se realiza a las ventas a crédito, según el porcentaje que la ley determina.

**4**.- La cuenta Otras cuentas por Cobrar a Socios, se origina por anticipos pagados a los socios, por servicios prestados a la compañía en el transporte de las mercaderías importadas.

**5**.-La cuenta Inventarios tiene un valor de USD$ 5.158,04, que corresponde a los productos disponibles para la venta al cierre del ejercicio económico. Los inventarios se valoran al costo promedio o al valor neto realizable, el que resulte menor, excepto importaciones en tránsito que se registran al costo específico. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación y condiciones actuales forman parte del costo. El valor neto de realización se determina con base en el precio de venta en curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismo estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio.

**6**.- La cuenta Pagos Anticipados USD$ 2.844,27, corresponde a los Impuestos Prepagados por la compañía, es decir las Retenciones que nos han realizado nuestros clientes en las ventas de nuestros productos.

**7, 8, y 9**.- Las cuentas Muebles y Enseres de Oficina, Equipo de Computación, y Equipos de Oficina y, se han originado por la adquisición de activos para la compañía para que pueda desarrollar su actividad económica. Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.
Depreciación Acumulada

**10**.- Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

| Propiedad, Planta y Equipo | Años de vida útil estimada | % Depreciación |
|---|---|---|
| Instalaciones | 20 años | 5% |
| Muebles y equipos de oficina | 10 años | 10% |
| Equipos de Comunicación | 10 años | 10% |
| Otras propiedades, planta y equipos | 10 años | 10% |
| Equipo de computación | 3 años | 33% |

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

**11**.- Otras Cuentas por Pagar, corresponde a pagos pendientes por realizar a nuestros proveedores,

**12**.- Obligaciones Fiscales, USD$ 8.337,71 valor originado por las retenciones realizadas de impuesto a la renta a nuestros proveedores, durante el mes de Diciembre del 2017, y el valor del Impuesto a la Renta por pagar del presente Ejercicio Económico.

**13**.- La cuenta obligaciones Patronales, corresponde a valores pendientes de pago a nuestro empleado por sueldo y beneficios sociales.

**14**.- Crédito Bancario a L/P, USD$ 32.348,06, corresponde a un préstamo realizado por la compañía a una entidad financiera, para realizar la compra e importación de mercaderías.

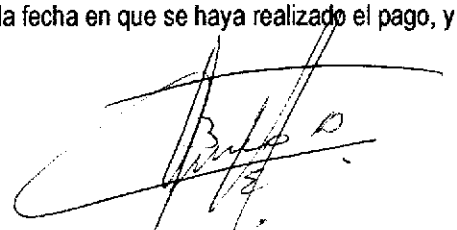
**15**.- Otros Prestamos a L/P, USD$ 11.180,00 corresponden a préstamo concedidos por los socios de la compañía para que la misma pueda desarrollar sus actividades económicas.

**16**.- Cuenta con un Patrimonio de USD$ 49.135,78, que corresponde al Capital Social de la compañía y a la Utilidad obtenida en este Ejercicio Económico 2017.

El capital está formado por 1.000,00 participaciones de $ 1,00 cada uno; en la que participan 2 socios con 500 participaciones cada uno.

**17**.- Reconocimiento de Ingreso. Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la compañía ha entregado producto al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada. Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a las transacciones fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genere el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuentas las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas, derecho y beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes. Los ingresos de la Compañía provienen de la comercialización a nivel nacional al por mayor y menor de productos (melaza y fertilizantes).

**18**.- Costos y Gastos Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.



**SR. ROOSBELT EDUARDO BURNEO ASTUDILLO**
**GERENTE GENERAL IMEXBUR CIA. LTDA.**