

**KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Ibarra, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Abril del 2019.

El objeto social es *actividad intermediarios del comercio de textiles, prendas de vestir, peletería, calzado y artículos de cuero; así como también podrá ejecutar las actividades intermediarios del comercio de productos alimenticios, bebidas y tabaco, comercio de muebles, artículos para el hogar y ferretería.*

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Ibarra, en las calles Pedro Moncayo Nro. 631 y Bolívar.

**2. ANTECEDENTES**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**3. BASES DE PREPARACIÓN**

***Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad

monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

#### **b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

#### **4. CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

#### **5. SEGMENTOS OPERACIONALES**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

#### **6. GESTIÓN DEL RIESGO**

Las actividades de KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:

##### **6.1. Riesgos Operacionales**

###### **a) Riesgos de litigios**



A la presente fecha, KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., no tiene litigios importantes fuera de los relacionados a cobranza de cierta cartera retrasada.

Como toda empresa, KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., puede ser parte de un conflicto, sin embargo tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes por lo tanto este riesgo es bajo.

#### **b) Riesgos asociados a contratos con clientes y/o proveedores**

KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., cuenta con una vasta experiencia en la importación y venta de mercadería. De la misma forma los proveedores son empresas que mantienen varios meses de relación con KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., por lo tanto los riesgos con esta categoría también son mínimos.

Estos proveedores tienen un alto grado de control de calidad y supervisión en el campo de los productos (o servicios) que ellos venden, por lo que el riesgo de falla de estos es mínimo al momento de comercializarlos y usarlos.

#### **c) Riesgos no asegurados**

La empresa cuenta no cuenta con sus activos debidamente asegurados. Como todo negocio, KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., puede correr riesgo de paralización por diversas circunstancias, situación que no ha ocurrido desde su fundación.

### **6.2. Riesgo País**

KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA., tiene presencia en el mercado local. En consecuencia, su actividad, condición financiera y resultados operacionales dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del país. Eventuales cambios adversos en tales condiciones podrían causar un efecto negativo en su única actividad económica y resultados operacionales de la Compañía.

### **6.3. Riesgo por fluctuación de interés**

KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA. **No** mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero ecuatoriano a tasas de interés normales para el mercado ecuatoriano.

### **6.4. Riesgo de activos**

Los activos fijos de edificación, infraestructura, instalación y equipamiento, más los riesgos de responsabilidad civil que ellos originan, no se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguros es por ello que, cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en los negocios y resultados operacionales de KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA..

## **7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

KELME BASSEL SPORT KEBASP CIA. LTDA. Considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

## **8. CUENTAS POR COBRAR**

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **9. INVENTARIOS**

La empresa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al finalizar el período contable, se mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en Resultados.

## **10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **10.1. Costo**

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.

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



La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

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

### **10.2. Depreciación acumulada.**

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:

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| Equipos de cómputo    | 3 años  |
| Maquinaria y equipo   | 10 años |
| Muebles y enseres     | 10 años |
| Inmuebles y edificios | 20 años |

### **10.3. Deterioro de valor de activos no financieros.**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. 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 venta 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 grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

## **11. PROVISIONES**

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la Compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

## **12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes

valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

### **13. RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos provenientes de la importación y venta de mercadería a terceros en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, menos los netos descuentos. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de prestación del servicio ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

### **14. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% (o 5% ) de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% (el 20%) del capital social en el caso de las Sociedades Anónimas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **15. INGRESOS FINANCIEROS**

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de las cuentas bancarias.

### **16. GASTOS DE OPERACIÓN**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, gastos de venta, financiero, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio

### **17. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.



### Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

|                                      | 2019            |
|--------------------------------------|-----------------|
| CAJA GENERAL                         | 6.285.52        |
| BANCO INTERNACIONAL                  | 878.76          |
| <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>7.164.28</b> |

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos bancarios corresponden a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

### Cuentas por cobrar

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

|                                 | 2019            |
|---------------------------------|-----------------|
| CUENTAS POR SOCIOS              | 4.755.55        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>4.755.55</b> |

### Crédito Tributario

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

|                                 | 2019            |
|---------------------------------|-----------------|
| Crédito Tributario              | 4.592.03        |
| Retenciones en la fuente        | 22.64           |
| <b>TOTAL CREDITO TRIBUTARIO</b> | <b>4.614.67</b> |

### Inventario de Mercaderías

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

|                           | 2019             |
|---------------------------|------------------|
| Inventario de Mercaderías | 49.216.38        |
| <b>TOTAL INVENTARIOS</b>  | <b>4.9216.38</b> |

### Propiedad, Planta y Equipo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

|   | 2019          |
|---|---------------|
| MUEBLES Y ENSERES                                       | 544.50        |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (14.63)       |
| <b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>                 | <b>529.87</b> |

## CUENTAS POR PAGAR

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

|                                       | 2019         |
|---------------------------------------|--------------|
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b> | <b>82.50</b> |
| PROVEEDORES LOCALES                   | 82.50        |

Al 31 de diciembre de 2019, incluye facturas con vencimientos hasta de 30 días. Los valores por pagar a proveedores fueron ajustados a su valor razonable para lo cual se analizó cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

## IMPUESTO POR PAGAR

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

|                               | 2019         |
|-------------------------------|--------------|
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | 29.19        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>29.19</b> |

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, ha sido calculada aplicando la tasa del 22% para cada año. Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes fue como sigue:

| <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>   |   | <b>2019</b>  |
|----------------------------------|---|--------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO           | = | 132.30       |
| (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | + | 0.00         |
| UTILIDAD GRAVABLE                | = | 132.30       |
| <b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>    | = | <b>29.19</b> |

## CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está constituido por 100 acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 8.00USD cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

| <b>31 DE DICIEMBRE</b>           | <b>2019</b>   |
|----------------------------------|---------------|
| Rabih Tarraf Yassin              | 720.00        |
| Patricio Alfredo Carvallo Dávila | 40.00         |
| Maria Raquel Carvallo Dávila     | 40.00         |
| <b>Saldo final</b>               | <b>800.00</b> |



## RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO

Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2019. Pueden capitalizarse, repartirse como dividendos, apropiarse como reserva facultativa o utilizarse en la absorción de pérdidas acumuladas. Al 31 de diciembre del 2019 ascienden a \$103.51

## INGRESOS Y GASTOS

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a al año 2019 se presenta a continuación:

| <b>31 DE DICIEMBRE</b> | <b>2019</b>   |
|------------------------|---------------|
| INGRESOS               | 7.821.94      |
| COSTOS                 | 6.049.17      |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 0.00          |
| GASTOS DE VENTAS       | 1.601.16      |
| GASTOS FINANCIEROS     | 38.91         |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>  | <b>132.70</b> |

## EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe (13 DE MARZO DEL 2019), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



**GERENTE GENERAL**

Sr. Rabih Tarraf Yassin

C.I. 1759444159



**CONTADOR**

Ing. Vanesa Castillo

C.I. 1002505137