

**IMPORTADORA COMERCIAL EVERAP  
CIA. LTDA.**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

## Contenido

Nota 1. Información de la Empresa. ....	4
Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.....	5
Nota 2.1 Bases de presentación.....	5
Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional. ....	5
Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo. ....	5
Nota 2.3.1 Depreciación.....	6
Nota 2.4 Valoración de Inventarios. ....	6
Nota 2.5. Clientes.....	6
Nota 2.6. Provisión Para Incobrables.....	6
Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.....	6
Nota 2.8. Reconocimiento del costo.....	7
Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo .....	7
Nota 3. Notas a los estados financieros.....	7
Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias.....	7
Nota 3.2 Otros ingresos.....	8
Nota 3.3 Costos financieros .....	8
Nota 3.4 Perdidas antes de impuestos .....	8
Nota 3.5 Impuesto a la Renta.....	9
Nota 3.6 Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	9
Nota 3.7 Activo Financiero .....	9
Nota 3.8 Inventarios.....	10
Nota 3.9 Pagos Anticipados.....	10
Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes .....	10
Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo.....	10
Nota 3.12 Activos por impuesto diferidos .....	11
Nota 3.13 Cuentas por pagar .....	11
NOTA 3.14 Provisiones Sociales .....	12
Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras.....	12
Nota 3.17 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio .....	12
Nota 3.18 Otros pasivos no corrientes.....	12

Nota 3.19 Patrimonio .....	12
Nota 3.20 Aportes para futuras capitalizaciones .....	13
Nota 3.21 Reserva Legal .....	13
Nota 3.22 Utilidades Acum. De ejercicios anteriores.....	13
Nota 3.23 Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## Nota 1. Información de la Empresa.

### Constitución

Importadora Comercial EVERAP Cía. Ltda., creada el 22 de noviembre de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil con un capital inicial de \$2000,00 ubicada en la ciudad de Cuenca entre las calles Turuhuayco 2-92 y Calle Vieja.

### Objeto social

El objetivo principal de la compañía es dedicarse a realizar actividades de importación, distribución, y compraventa de maquinaria, equipo y herramientas relacionadas con la metalmecánica, la electricidad y la construcción civil. Además de prestación de servicios en la rama de Metalmecánica y asesoría técnica en Electricidad, Metalmecánica y Construcción (Obra Civil).

**RUC: 0190169979001**

### Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia El Vecino,

### Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por cuatro miembros elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Mejía Juárez Ana Patricia	Presidente
Mejía Juárez Luis Eduardo	Secretario
Mejía Juárez Verónica Elizabeth	Vocal
Mejía Coello Eduardo	Representante Legal

No	Cédula	Nombres	Nacionalidad	Capital	%
1	0101519304	MEJIA COELLO EDUARDO	Ecuatoriano	124747.00	75.01%
2	0103720199	MEJIA JUAREZ ANA PATRICIA	Ecuatoriano	13534.00	8.33%
3	0103720181	MEJIA JUAREZ LUIS EDUARDO	Ecuatoriano	13534.00	8.33%
4	0103720207	MEJIA JUAREZ VERONICA ELIZABETH	Ecuatoriano	13534.00	8.33%
TOTAL CAPITAL Y POCENTAJE				165349.00	100%

## **Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, aplicando en el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

### **Nota 2.1 Bases de presentación.**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Everap Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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 y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

### **Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.**

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

### **Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.**

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$1000.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren. Las pérdidas y ganancias Originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

### **Nota 2.3.1 Depreciación.**

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, vehículos. Maquinaria y equipo y equipo de computación, se determina en base con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

### **Nota 2.4 Valoración de Inventarios.**

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

### **Nota 2.5. Clientes.**

La Compañía otorga crédito a ciertos clientes permanentes y con un plazo de hasta 60 días y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

### **Nota 2.6. Provisión Para Incobrables**

La Provisión para cubrir cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36

### **Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.**

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de planchas y el servicio de construcción de vigas, etc. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; venta de activos fijos, etc.

### **Nota 2.8. Reconocimiento del costo.**

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

### **Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo**

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

## **Nota 3. Notas a los estados financieros**

### **Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de planchas y el servicio de construcción de vigas, mostrando un incremento en el año 2017 en relación al año 2016.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Ventas de bienes	769.990,84	736.709,78
Prestacion de servicios	76.491,79	112.818,93
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>846482.63</b>	<b>849528.71</b>

### Nota 3.2 Otros ingresos

Otros ingresos incluye saldos por redondeo en liquidación de impuestos caja, intereses financieros otros conceptos relacionados con el giro del negocio, dando un total de \$ 50103.39

### Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco del Pichincha de la Ciudad y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes, mismo que disminuyo en el 2017 por pago de las cuotas normales de dividendos pagando mayor capital sobre el crédito otorgado.

CUENTA	2016	2017
Intereses Préstamo Bancario	11.500,65	7.409,91
Gastos Bancarios	427,55	424,46
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS</b>	<b>11928,20</b>	<b>7834,37</b>

### Nota 3.4 Perdidas antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la perdida antes de impuestos.

CUENTA	2016	2017
Ventas de bienes	783.219,89	739.794,11
Prestación de servicios	76.719,55	114.280,50
(Otros Ingresos)	6.462,85	50.103,39
(-) Descuento en Ventas	-13.229,05	-3.084,33
(-) Devolución en Ventas	-227,76	-1.461,57
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>852.945,48</b>	<b>899.632,10</b>
(-) Costo de Ventas	565.230,24	611.207,72
(-) Gastos de Venta	227.665,82	251.024,51
(-) Gastos de administración	63.722,82	56.286,78
(-) Gastos Financieros	11.928,20	7.834,37
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-15.601,60</b>	<b>-26.721,28</b>

### Nota 3.5 Impuesto a la Renta

La Perdida del año 2017, refleja un incremento que no genera un pago de Impuesto la Renta, sino que el Impuesto a la Renta por pagar es el anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal, que es por un valor de 7.512,34 menos el descuento del 60 % que según el decreto presidencial, la rebaja correspondería al saldo del anticipo.

DESCRIPCION	SALDO
PERDIDA DEL EJERCICIO 2017	-26.721,28
ANTICIPO A LA RENTA POR PAGAR 7.512,34 MENOS 1RA Y 2DA CUOTA POR 409.98 CADA UNA Y MENOS EL DESCUENTO DEL 60% (6692.37*60%=4015.42) 6692.37-4015.42=2676.95	-2.676,95
<b>TOTAL</b>	<b>29398.23</b>

### Nota 3.6 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta están registrados los saldos en libros de acuerdo a las diferentes cuentas de la empresa

CUENTA	Saldo según libro mayo	Saldo según bancos
Caja Genreal		
Caja Chica	60,77	60,77
Cooperativa Jardin Azuayo	1.051,55	1.051,55
Cooperativa Jep	9.663,92	9.663,92
Banco del Pacifico	1.622,67	1677,66
Banco del Pichicna	5.290,03	13435,58
<b>TOTAL:</b>	<b>17688.94</b>	<b>25.889,48</b>

### Nota 3.7 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalle las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar que suman al cierre del ejercicio fiscal un valor de \$129558.74; por recuperar

DESCRIPCION	SALDO
DOCUMENTOS POR COBRAR 2017	59124.38
DOCUMENTOS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	70340.83
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	93.53
<b>TOTAL DE CARTERA POR COBRAR</b>	<b>129558.74</b>

### Nota 3.8 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Productos terminados, que son adecuados en función de las necesidades de producción detalle comparativo de los años 2016 y 2017.

CUENTA	2016	2017
Inventario de Prod. Term. Y mercadería en almacén comprado a terceros	194172.90	120242.40
<b>TOTAL:</b>	<b>194172.90</b>	<b>12042.40</b>

### .Nota 3.9 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por costos o gastos normales incurridos por la Compañía, en el año 2017 disminuyó el valor.

CUENTA	2016	2017
<b>Anticipos a Proveedores</b>	24507.37	822.11
<b>TOTAL:</b>	<b>24507.37</b>	<b>822.11</b>

### Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de EVERAP Cía. Ltda.; así como también el anticipo a la renta que se pago en el mes de julio y septiembre y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2017.

CUENTA	2016	2017
<b>Crédito Tributario por Impuesto a la Renta</b>	6692.37	7609.59
Anticipo del impuesto a la renta		<b>819.96</b>
<b>TOTAL:</b>	<b>6692.37</b>	<b>8429.55</b>

### Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: maquinaria y equipo, vehículos, equipo de computación, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2016	2017
Muebles y Enseres	33405.74	33405.74
Maquinaria y Equipo	258244.85	236815.58
Equipo de computación	6639.82	6639.82
vehículos	89905.40	68459.66
<b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>388195.81</b>	<b>345320.80</b>
(-) Depreciación Acumulada	-180863.39	-172305.59
<b>SALDO AL FINAL DE PERIODO</b>	<b>207332.42</b>	<b>173015.21</b>

Al año 2017 se realizó un asiento de disminución en depreciación acumulada de maquinaria y de vehículos por la venta de estos activos en el 2016 registrados respectivamente, que al momento de pasar saldos en el año 2017 no se disminuyó la depreciación acumulada por un valor de \$44045.01

### Nota 3.12 Activos por impuesto diferidos

Corresponde a diferencias temporarias ocasionadas por cuentas como provisión por jubilación patronal, debido a que hay que cumplir un mínimo de 10 años para que este valor sea considerado como deducible según las normas establecidas por la administración tributaria

### Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores de bienes y servicios, obligación con la administración tributaria, y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, así como anticipos de clientes, dividendos por pagar por concepto de dividendos de utilidades por pagar a socios tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2016	2017
Proveedores	88740.30	35741.24
Obligación con la administración tributaria	9447.64	6841.81
Obligaciones con el IESS	1919.75	2413.64
Anticipo clientes	32197.72	7161.81
Dividendos por pagar	20000.00	20000.00
<b>TOTAL:</b>	<b>152305.41</b>	<b>72158.50</b>

### NOTA 3.14 Provisiones Sociales

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley y adicionalmente con la finalidad de prorratear el gasto para los 12 meses del año.

CUENTA	2016	2017
Décimo Tercer Sueldo	725.97	719.41
Décimo Cuarto Sueldo	2030.28	1783.69
Vacaciones	3453.54	3491.09
<b>TOTAL:</b>	<b>6209.79</b>	<b>5994.19</b>

### Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras

Son prestamos otorgado por el Banco de Pichincha esta disminuyo por pago de cuotas, y se realizo un nuevo préstamo en el mes de octubre por el valor de \$ 20000.00 quedando un saldo por \$ 55659.70

### Nota 3.17 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

A través de la contratación del estudio actuarial para el año 2017 con la empresa Logaritmo Cía. Ltda., de la Ciudad de Quito, se realiza un ajuste de la provisión por desahucio que asciende al valor de \$6.544,63

En lo que se refiere a la Provisión por Jubilación Patronal, asciende al valor de \$ 19.889,39

### Nota 3.18 Otros pasivos no corrientes

Por un valor de \$482.62

### Nota 3.19 Patrimonio

Actualmente la Compañía EVERAP CIA LTDA cuenta con un capital de \$ 165349.00.

CUENTA	VALOR
Capital al 31/12/2014	68000,00
Aporte en efectivo	369,39
Reinversion de utilidad 2014	78760,03
Capital .de util. no distribuida 2012 y 2013	8396,52
Ap. Para futuras capitalizaciones	9823,06

<b>TOTAL AL 31/12/2017</b>	<b>165349,00</b>
----------------------------	------------------

### Nota 3.20 Aportes para futuras capitalizaciones

CUENTA	VALOR
Al 31/12/2014	67925.67
EL 21/09/2015 REINVERTIDO DE CAPITAL	982306
<b>TOTAL AL 31/12/2017</b>	<b>58102.61</b>

### Nota 3.21 Reserva Legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse

CUENTA	VALOR
RESERVA 2013	4.746,58
RESERVA 2014	1.519,50
RESERVA 2015	360,77
RESERVA 2016	2.900,19
<b>TOTAL AL 31/12/2017</b>	<b>9.527,04</b>

### Nota 3.22 Utilidades Acum. De ejercicios anteriores

DESCRIPCION	VALOR
Utilidad 2012 registrada hasta 2013	27106.29
Utilidad 2013	28870.41
<b>Total util. no dist. Hasta 2014</b>	<b>55976.70</b>
Se utiliza para reinvertir en capital ( útil. 2012)	8396,52
Utilidad 2014	6854.58
<b>Total util. no dist. Ejer ant. al 31/12/2015</b>	<b>54434.76</b>
Utilidad 2015 registrada en el 2016	55103.56
<b>Total util. no dist. Ejer al 31/12/2016</b>	<b>109538.32</b>
Utilidad 2015 no reinvertida	4022.97
<b>Utilidad acumulada al 31/12/2017</b>	<b>105515.35</b>

**Nota 3.23 Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF**

Por un valor de 926.87.



ING. EDUARDO MEJIA  
**GERENTE GENERAL**



LORENA MACAS  
**CONTADOR**