

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y  
EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y  
EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE 2017**

**INDICE**

Notas explicativas de los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

|                  |   |   |
|------------------|---|---|
| US\$             | - | Dólares estadounidenses                                     |
| IVA              | - | Impuesto al Valor Agregado                                  |
| Compañía         | - | COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA<br>S.A. CIMPEXA |
| NIIF             | - | Normas Internacionales de Información Financiera            |
| Superintendencia | - | Superintendencia de Compañías                               |
| SRI              | - | Servicio de Rentas Internas                                 |

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **Entidad**

La compañía fue constituida como COMPAÑÍA COMPAÑIA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA, en la ciudad de Guayaquil. La compañía se dedica a la importación y exportación de equipos de audio y videos para autos.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

### **2.1. Base de Preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

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

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el efectivo en caja y depósitos a la vista.

### **2.4. Propiedad y equipo**

La propiedad y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición:

|            | Al 31 Diciembre<br>2017 |
|------------|-------------------------|
| Caja Chica | 2.148,90                |
| Bancos (i) | 6.741,32                |
| Inversión  |                         |
|            | <u>8.890,22</u>         |

(i) Corresponden a los saldos mantenidos en cuentas corrientes en Banco Pichincha, Guayaquil, Machala, AF Capital

**NOTA 2 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Cuentas por cobrar

|                             | Al 31 Diciembre   |
|-----------------------------|-------------------|
| Cientes comerciales         | 114.152,53        |
| (Provisión para incobrable) | <u>(3.229,02)</u> |
|                             | <u>110.923,51</u> |

**NOTA 3 - INVENTARIOS**

|                             | Al 31 Diciembre   |
|-----------------------------|-------------------|
| Inventario de Parlantes     | 103.122,37        |
| Inventario de Linea Blanca  | 10.143,18         |
| Inventario de Audio y Video | 28.739,02         |
| Inventario Accesorios       | 15.214,78         |
| Inventarios de Radios       | 11.833,71         |
|                             | <u>169.053,06</u> |

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 4 - OTROS ACTIVOS**

|                                   | Al 31 Diciembre<br><u>2017</u> |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| Cheque de Garantia ( AF CAPITAL ) | 9.788,67                       |
|                                   | <u>9.788,67</u>                |

**NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES**

Composición:

|  | Al 31 Diciembre<br><u>2017</u> |
|--|--------------------------------|
| <u>Cuentas por cobrar no comerciales</u> |                                |
| Impuestos al valor agregado              | 6.893,92                       |
| Retenciones en la fuente                 | <u>3.490,88</u>                |
|  | <u>10.384,80</u>               |

Corresponden a las siguientes cuentas:

|  | Al 31 Diciembre<br><u>2017</u> |
|--|--------------------------------|
| IVA sobre Compras                                | 6.839,04                       |
| Retenciones del IVA                              | <u>54,88</u>                   |
|  | <u>6.893,92</u>                |
| Retenciones recibidas 1% y 2% de Ene a Agst 2017 | 2.251,93                       |
| Retenciones Impuesto a la Renta años anteriores  | <u>1.238,95</u>                |
|  | <u>3.490,88</u>                |

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

|                                      | <u>Maquinarias y<br/>equipos</u> | <u>Construcciones<br/>en curso</u> | <u>Muebles y<br/>enseres</u> | <u>Equipos de<br/>computación</u> | <u>Vehículos</u> | <u>Equipos<br/>oficina</u> | <u>Total</u> |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------------|--------------|
| <u>Costo o valor razonable:</u>      |                                  |                                    |                              |                                   |                  |                            |              |
| Al 1 de enero de 2017                | 1.150,00                         | 96.100,65                          | 1.935,60                     | 7.192,30                          | 23.687,50        | 1.482,47                   | 131.548,52   |
| Adiciones netas                      | -                                | -                                  | -                            | -                                 | -                | -                          | -            |
| Ventas y bajas                       | -                                | (96.100,65)                        | -                            | -                                 | -                | -                          | (96.100,65)  |
| Al 31 de diciembre 2017              | - 1.150,00                       | -                                  | 1.935,60                     | 7.192,30                          | 23.687,50        | 1.482,47                   | 35.447,87    |
| <u>Depreciación:</u>                 |                                  |                                    |                              |                                   |                  |                            |              |
| Al 1 de enero de 2017                | (494,69)                         | -                                  | (689,55)                     | 90,45                             | (14.211,96)      | (625,23)                   | (15.930,98)  |
| Cargo por depreciación del ejercicio | (115,00)                         | -                                  | (193,56)                     | (2.373,46)                        | (4.737,50)       | (251,16)                   | (7.670,68)   |
| Bajas                                | -                                | -                                  | -                            | -                                 | -                | -                          | -            |
| Al 31 de diciembre 2017              | - (609,69)                       | -                                  | (883,11)                     | (2.283,01)                        | (18.949,46)      | (876,39)                   | (23.601,66)  |
| <u>Importe neto en libros:</u>       |                                  |                                    |                              |                                   |                  |                            |              |
| Al 31 de diciembre 2017              | - 540,31                         | -                                  | 1.052,49                     | 4.909,29                          | 4.738,04         | 606,08                     | 11.846,21    |

**NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO**

Composición:

|                            |                         |
|----------------------------|-------------------------|
|                            | Al 31 Diciembre<br>2017 |
| Cuenta por cobrar clientes | 96.122,60               |
|                            | <u>96.122,60</u>        |

**NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR**

Composición:

|                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
|                         | Al 31 Diciembre<br>2017 |
| Proveedores Locales (i) | 49.542,85               |
| Proveedores Exterior    | 91.367,36               |
|                         | <u>140.910,21</u>       |

(i) Corresponden principalmente a proveedores locales por compra de radios

(ii) Corresponden principalmente a proveedores internacionales de la china por compra de equipos de audio y video

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 9 - OBLIGACIONES BANCARIAS**

Composición:

|                          | Al 31 Diciembre<br>2017 |
|--------------------------|-------------------------|
| Bancos locales (i)       | 43.827,28               |
| Tarjetas de crédito (ii) | 20.259,59               |
|                          | <u>64.086,87</u>        |

(i) Incluyen principalmente la porción corriente de una nueva deuda con B. Pichincha por US 100,000.  
 Obligaciones con Instituciones Financieras Locales

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Préstamo Hipotecario Cimpexa       | 28.359,00        |
| Préstamo Banco Pichincha 2017-2022 | 15.468,28        |
|                                    | <u>43.827,28</u> |

(ii) Comprenden:

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Ctas. Por Pagar T/C              |                  |
| Otras por pagar tarjetas 2016    | 0,00             |
| Ctas. Por Pagar Dinners          | 3.126,94         |
| Ctas. Por Pagar American Express | 135,06           |
| Ctas por pagar Visa Machala      | 8.706,13         |
| Ctas por pagar Pacificar         | 2.922,22         |
| Ctas Por pagar Visa Pichincha    | 5.369,24         |
|                                  | <u>20.259,59</u> |

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

| <b>NOTA 10 - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>                       |                            |
|--|----------------------------|
| <u>Saldos por pagar</u>  |                            |
|  | Al 31<br>Diciembre<br>2017 |
| IEES   | 2.350,14                   |
| Empleados  | 3.189,47                   |
| Retención en la fuente de impuesto a la renta (ii)                   | 841,79                     |
| Impuesto a la Renta  |                            |
| Retención de IVA(iii)  | 7.491                      |
|  | <u>13.873</u>              |
| (i) Corresponde al 22% del impuesto a la renta del año 2015          |                            |
|  | Diciembre<br>2017          |
| (ii) Corresponde a las retenciones en la fuente por pagos efectuados |                            |
| Retenciones 8%   | 18,00                      |
| Retenciones impto renta  |                            |
| Retenciones 10%  | 77,50                      |
| 1% 310 Servicios de transporte privado                               | 4,65                       |
| Retenciones 2%   | 459,59                     |
| Retenciones 1%   | 282,05                     |
|  | <u>841,79</u>              |
|  |                            |
|  | Diciembre<br>2017          |
| (iii) IEES   |                            |
| Retenciones del IEES   |                            |
| 9.45% Aportes Individuales   | 206                        |
| Prestamos Hipotecarios   | 171                        |
| Cuentas por Pagar I.E.S.S.   | 1.973                      |
|  | <u>2.350</u>               |
|  |                            |
|  | Al 31<br>2017              |
| (iii) Corresponden a retenciones e IVA por pagos efectuados          |                            |
| IVA Retenido 100%  | 120                        |
| Retenciones del IVA  | 0                          |
| Iva Retenido por pagar   | 7.228                      |
| IVA Retenido 70%   | 137                        |
| IVA Retenido 30%   | 6                          |
|  | <u>7.491</u>               |
|  |                            |
| (iv) Empleados   | 2017                       |
| 15% Participación a Trabajadores                                     | 329                        |
| Beneficios Sociales por Pagar  | 2.861                      |
|  | <u>3.189</u>               |

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 11 - CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Composición:

|  | Al 31 Diciembre<br>2017 |
|--|-------------------------|
| Obligaciones Bancarias   | 103.294                 |
| Accinistas   | 36.495                  |
|  | <u>139.789</u>          |
| <br>   |                         |
| <u>Obligaciones Bancarias</u>                                    |                         |
| Obligaciones con Instituciones Financieras Pichincha Hipotecario | 21.269                  |
| Obligaciones con Instituciones Financieras Pichincha 2017-2022   | 82.025                  |
|  | <u>103.294</u>          |
| <br>   |                         |
| <u>Accionistas</u>   |                         |
| Cuentas por Pagar Sra Paulina Celi                               | 30.508                  |
| Cuenta por Pagar Ing. Wilmer Arrobo                              | 5.987                   |
|  | <u>36.495</u>           |

(i) Corresponde a la deuda a largo plazo de dos prestamos bancarios de la compañía para capital de trabajo.

**NOTA 12 - VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS**

|                                    | <b>Al 31<br/>2017</b> |
|------------------------------------|-----------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS</b>              | <b>613.367,79</b>     |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 613.367,79            |
| Venta de Bienes                    | 613.367,79            |

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 13 - COSTO DE VENTA**

Composición:

**Al 31 Diciembre**  
**2017**

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| <b>Total Costo de Venta</b>           | <b>432.305</b> |
| <b>Costos de Venta Directos</b>       | <b>399.364</b> |
| Materiales Utilizados o Productos Ver | -              |
| Bienes No Producidos Importados       | -              |
| Costo de Parlantes                    | 243.512        |
| Costo de Linea Blanca                 | 23.962         |
| Costo de Audio y Video                | 67.892         |
| Costo de Accesorios                   | 35.943         |
| Costo de Radios                       | 27.955         |
| Mano de Obra Directa                  | 100            |
| Mano de Obra Indirecta                | -              |
| <b>Costos Indirectos</b>              | <b>32.941</b>  |
| Mantenimiento y Reparaciones          | 923            |
| Suministros, Materiales y Repuestos   | 1.239          |
| Otros Costos de Producción            | -              |
| Costo Servicios de Transporte - Serv  | 30.780         |
| Costo de Mercaderias Varias           | -              |
| Gastos Materiales Varios de Construc  | -              |

**COMPAÑÍA COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA**  
**NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 14 - GASTOS DE VENTA, ADMINISTRACIÓN, FINANCIEROS**

| Composición:                                 | <b>Al 31 Diciembre<br/>2017</b> |
|--|---------------------------------|
| <b>Total Gastos</b>                          | <b>178.869,84</b>               |
| Gastos Venta-Adm-Financieros                 | 175.125,20                      |
| <b>Ventas</b>                                | <b>20.877,38</b>                |
| Sueldos Unificados Vtas.                     | 4.800,00                        |
| Gratificaciones Vtas.                        | -                               |
| Alimentación Vtas.                           | 600,00                          |
| Aportes Patronales al IESS Vtas.             | 535,20                          |
| Secap - Iece Vtas.                           | 48,00                           |
| Fondos de Reserva Vtas.                      | 399,84                          |
| Décimo Tercer Sueldo Vtas.                   | 400,00                          |
| Décimo Cuarto Sueldo Vtas.                   | 375,00                          |
| Vacaciones Vtas.                             | 181,10                          |
| Servicios Contratados Vtas.                  | 3.765,51                        |
| Comisiones Vtas                              | 669,03                          |
| Publicidad y Promoción Vtas.                 | 6.305,64                        |
| Publicaciones y Agencias Vtas.               | 664,47                          |
| Combustible Vtas.                            | 11,16                           |
| Movilización y Transporte Vtas.              | 2.106,43                        |
| Guías de Transportes Vtas.                   | 16,00                           |
| Viajes al Exterior Vtas.                     | -                               |
| Teléfonos Convencionales Vtas.               | -                               |
| Televisión Pagada Vtas.                      | -                               |
| IVA Gasto Vtas.                              | -                               |
| Uniformes Vtas.                              | -                               |
| Gastos de Hospedaje y Alimentacion           | -                               |
| <b>Administrativos</b>                       | <b>137.022,18</b>               |
| Sueldos Unificados Adm.                      | 21.349,20                       |
| Otros gastos Adm.                            | 1.956,20                        |
| Alimentación Adm.                            | 926,88                          |
| Aportes Patronales al IESS Adm.              | 2.380,44                        |
| Secap - Iece Adm.                            | 213,48                          |
| Fondos de Reserva Adm.                       | 1.778,39                        |
| Décimo Tercer Sueldo Adm.                    | 1.178,39                        |
| Décimo Cuarto Sueldo Adm.                    | 1.500,00                        |
| Vacaciones Adm.                              | 711,56                          |
| Honorarios Profesionales Adm.                | 7.702,82                        |
| Servicios Contratados Adm.                   | 3.570,98                        |
| Mantenimiento de Equipos Adm.                | 1.125,00                        |
| Arriendos Adm.                               | 26.785,71                       |
| Comisiones Adm.                              | 157,57                          |
| Publicidad y Promoción Adm.                  | 3.789,12                        |
| Publicaciones y Agencias Adm.                | 643,29                          |
| Combustible Adm.                             | -                               |
| Gastos de Mantenimiento de Vehiculos Adm.    | 1.201,37                        |
| Seguros Adm.                                 | 930,90                          |
| Movilización y Transporte Adm.               | 3.138,17                        |
| Desahucio                                    | -                               |
| Costo Historico PPE Acelerada                | -                               |
| Energía Eléctrica Adm.                       | -                               |
| Teléfonos Convencionales Adm.                | -                               |
| Internet Adm.                                | -                               |
| Agua Adm.                                    | -                               |
| Tasas y Contribuciones Adm.                  | 786,40                          |
| Contribuciones a Superintendencia de Compañí | 425,41                          |
| IVA Gasto Adm.                               | 181,81                          |
| Cuotas y Afiliaciones CAMARA DE COMERCIO     | 240,00                          |
| Gastos de Oficina Adm.                       | 345,56                          |
| Capacitación y Entrenamiento Adm.            | 2.866,47                        |
| Gastos Servicios administrativo              | 1.669,80                        |
| Suministros de Limpieza                      | 109,19                          |
| Gasto Varios GND                             | 2.248,99                        |
| Gasto Varios                                 | 20.828,03                       |
| Gastos de Sistema Contable                   | 743,76                          |
| Gastos de Matriculación Vehicular            | 232,90                          |
| Gastos Equifax                               | 1.117,25                        |
| INTERNET DE TELEFONIA                        | 1.377,93                        |
| Gastos de Afiliación T/C                     | 272,50                          |
| Gastos Municipales                           | 2.200,00                        |
| Gastos de Citaciones Vehicular o Motos       | 140,00                          |
| Suministros de oficina                       | 2.619,90                        |
| Gasto de Eventos                             | -                               |
| Gasto de Mantenimiento y Limpieza Ofic       | 9.906,13                        |
| Gasto Depreciación Acumulada PPE             | 7.670,68                        |
| <b>Gastos Financieros</b>                    | <b>17.225,64</b>                |
| Impuestos Contribuciones y otros             | -                               |
| Intereses Bancarios                          | 1.458,19                        |
| Comisiones Bancarias                         | 1.133,53                        |
| Otros Gastos Financieros                     | 9.566,09                        |
| Emision de chequeras                         | 165,00                          |
| Gastos de Cheques protestado                 | 8,37                            |
| SERVICIOS DE COBRANZA                        | 4.884,16                        |
| Contribuciones Solca Estados Ctas            | 9,56                            |
| Gastos y Serv Adm                            | 0,74                            |
| <b>Gastos No Operacionales</b>               | <b>3.744,64</b>                 |
| Servicios Publicos                           | -                               |
| Intereses Tributarios                        | 9,26                            |
| Multas Tributarias                           | 13,15                           |
| Gastos de Viajes                             | 315,61                          |
| Gastos de Gestion                            | -                               |
| Gastos Legales                               | -                               |
| Gastos de salud PLUS GGG                     | 52,64                           |
| Gastos de Intereses por Prestamos            | 3.353,98                        |
| <b>Utilidad (Pérdida) Bruta</b>              | <b>2.192,84</b>                 |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES               | 328,93                          |
| GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA                | 957,78                          |
| <b>Utilidad (Pérdida) del Ejercicio</b>      | <b>906,13</b>                   |