

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La empresa EXPOBONANZA S.A. tiene por objeto principal la venta al por mayor de ino al extranjero, vendiendo desde los Inmobiliarios la ciudad de Guayaquil Av. De las Américas s/n Av. Isidro Ayora Edif. TAGSA Piso 2 Of. 1.

Los Estados Financieros han sido preparados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica como resultado del proceso de la dolarización de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano fijó como moneda en curso legal en el país, el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Los Estados Financieros han sido preparados en forma exclusiva y sin reserva de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-pymes al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2015.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2015, los Resultados Integrales de las operaciones y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados con preparación de peritos evaluadores, utilizando la mejor información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos financieros. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan más adelante.

En la referente a las políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros, según lo indicado en la sección 2: notas a los Estados Financieros de la aplicación de las NIIF para pymes, han sido aplicadas de manera uniforme en dichos estados, al 31 de diciembre del 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A. ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Constituye movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, depositos en bancos, fuertemente convertibles en montos reconocidos de caja. Los saldos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa serán registrados bajo la modalidad de firmas electrónicas o cuentas, autorizadas electrónicas, y siempre a nombre de la compañía.

Las conciliaciones bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa EXPOBONANZA S.A., obligatoriamente serán conciliadas por el Contador General mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin aportes de justificación del gasto o venta.

Todas las operaciones que la empresa ejecuta y sus proyecciones de pago se hacen estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados. Son depósitos a la vista y no tienen ningún impedimento para su utilización, y las inversiones de corto plazo que realiza la empresa con las instituciones financieras, vale decir, polizas de acumulación, inversiones fija a corto plazo y otras inversiones de mediano plazo. El detalle de esta cuenta es el que se presenta a continuación:

CAJA CHICA

CAJA CHICA BONANZA	20,00
CAJA CHICA BERNARDO LÓPEZ MUÑOZ	122,89
CAJA CHICA BERNARDO LÓPEZ HERRERA	34,50
CAJA CHICA DE CISA CHAYAGUI	25,77
CAJA CHICA EQUIPO ANITA GARCÍA	15,20
CAJA CHICA VICENTE DEL AGUILAR LOAYZA	60,98
CAJA CHICA HERNÁNDEZ BRAGA	12,500
TOTAL	133,41

BANCO

BANCO AGRARIO RURAL	28.457,40
BANCO CHILE COMERCIAL	2.148,30
BANCO DE CHILE	10.046,80
BANCO CREDITICIA	12,00
BANCO MATHIAS	1.252,00
BANCO INTERBANCIAL	9.553,00
BANCO INTERBANCIAL	1.221,10
TOTAL	32.833,26

INVERSIONES BANCARIAS

INVERSIONES BANCARIAS - ACUMULACION BANCARIA - DEMANDADA	5.116,52
INVERSIONES BANCARIAS - ACUMULACION BANCARIA - PAGANDO	1.026,44
TOTAL	9.116,52

**TOTAL DE EFECTIVO
Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

CAJA CHICA	111,51
BANCO	42.531,78
INVERSIONES BANCARIAS	9.116,52
TOTAL	42.083,19

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para las operaciones de servicio, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguran el éxito del negocio de la empresa **EXPOBONANZA S.A.**, y promuevan una adecuada administración del riesgo crediticio.

Los productos que vende la compañía son manejados en los mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, cantidad, mercancías, de venta y seguridad, en la transacción tanto de la venta como del crédito. El mayor porcentaje de ingresos fue realizado bajo la modalidad de ventas al crédito inmediato, sin que existan de por medio intereses cobrados por dicho crédito.

El saldo en Cuentas por Cobrar está compuesto por deudas a corto plazo de la cual no ha habido ningún castigo, siendo su recuperabilidad normal, lo cual le permite poder tomar decisiones sobre la parte no cobrada, observándose de que los valores corresponden a la realidad del negocio y son totalmente recuperables, y por lo que no fue necesario dar de baja de la provisión algún valor de cuentas por cobrar.

También se observó que la empresa le ha legalmente establecido la Provisión para Cuentas Incobrables, representada numéricamente de \$4.461 \$6.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

AS. CREDITOS PRESTAMOS DE TRU. CREDITOS	7.209,59
AS. CREDITOS PRESTAMOS PROVEEDORES	55.846,74
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	451.152,55
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	21.959,22
TOTAL	581.978,09

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES

COMPAÑIAS RELACIONADAS LEGALMENTE	135,27
COMPAÑIAS RELACIONADAS FIPALISA	11.574,72
COMPAÑIAS RELACIONADAS WAREDY	94.576,58
COMPAÑIAS RELACIONADAS PROMINOR S.A.	100,21
COMPAÑIAS RELACIONADAS PROMINBOSA S.A.	5.116,10
COMPAÑIAS RELACIONADAS COMIMBOSA S.A.	1.554,01
COMPAÑIAS RELACIONADAS MINIMBOSA S.A.	4.031,93
COMPAÑIAS RELACIONADAS MARPSA	1.285,13
COMPAÑIAS RELACIONADAS GRAN CHAPARRAL	27.867,15
TOTAL	199.516,15

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(3.361,58)
-----------------------------------	------------

TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	581.978,09
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS LOCALES	199.516,15
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(3.361,58)
TOTAL	781.494,24

3. INVENTARIO

Los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a la N.C. 2.

Se determina que para la evaluación de inventarios se procederá a realizarlo por el método del costo promedio de adquisición el cual no existe el valor neto de realización.

Las bajas en las cuentas de inventario reconocidas como Gastos, deben de ser a valor neto realizable y cumplir con lo dispuesto en las Normas Tributarias. Se deberá llevar un registro adecuado, sobre todos los ajustes contables hechos durante el año. Documento que el Contador General deberá reportarlo como hecho relevante dentro del periodo económico.

El inventario de repuestos y materiales incluye provisión para Obsolescencia de Inventarios, que es determinada en base del análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos items que no han registrado movimiento por más de un año.

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	274.257,03
INVENTARIO INSUMOS CUJIMOS	178.514,24
TOTAL	452.771,27

4. ANTICIPOS DE PAGOS

OTROS PAGADOS	11.511,18
OTROS ANTICIPO ENTREGADOS	60.467,11
IMPUESTOS PAGADOS	1.800,18
TOTAL	97.768,47

5. CRÉDITO TRIBUTARIO

Comprende los valores que la empresa ha pagado por las transacciones que realiza en el momento de las compras o en el momento de la desaduanización por la mercadería importada, o del impuesto a la renta que la empresa viene acumulando a su favor.

CRÉDITO TRIBUTARIO	1.701,74
--------------------	----------

B. ACTIVOS NO CORRIENTES

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa EXPUBONANZA S.A. al 31 de diciembre del 2015, detalla las siguientes propiedades:

TIENGO	548,124,64
MUEBLES Y ENSERES	794,70
MAQUINARIA Y EQUIPO E INSTALACIONES	1.551.125,03
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	21.085,08
VEHICULOS	275.873,07
OTRAS INMOBILIDADES	68.670,00
TOTAL	2.191.249,09

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	530.545,10
TOTAL	1.660.703,99

Los Activos han sido depreciados mediante la depreciación de línea recta, según los porcentajes establecidos por el S.R.L y la Superintendencia de Corporación.

2. ACTIVO INTANGIBLE

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	294.603,17
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVO INTANGIBLE	(219.822,02)
TOTAL	74.781,10

3. INVERSIONES NO CORRIENTES

VALORES ADICIONALES A LARGO PLAZO	2.600.961,98
INVERSIONES EN SOCIOSILIOS COMUNALES A LARGO PLAZO	10.773,00
TOTAL	2.601.861,99

4. CRÉDITO TRIBUTARIO DIFERIDO

IMPORTE DE IMPUESTO A PAGAR DE SUJETO PASIVO DIFERIDO A LA RENTA	4.121,19
OTRO	3.014,54
TOTAL	7.135,74

5. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	97.900,83
-----------------------------	-----------

C. PASIVO CORRIENTE

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa los pasivos que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridos. Para la empresa EXPORONANZA S.A., al cierre del año 2015, el saldo representa lo que la compañía tenía que pagar a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales son registradas a su costo amortizado. Todos los pagos a proveedores son realizados conforme a lo pactado con los acreedores, ya que es un pasivo muy valioso para los efectos de la continuidad futura de las operaciones. A continuación se detallan los valores que corresponden a esta cuenta:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	804.321,21
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES	1.273.713,82
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	55.183,06
TOTAL	1.046.814,09

2. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	19.148,02
MENSAJERIA	59.157,64

3. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	74.086,64
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	74.086,64
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	74.086,64
TOTAL	74.086,64

D. PASIVO NO CORRIENTE

1. PASIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE	954.257,96
PASIVO NO CORRIENTE	954.257,96
PASIVO NO CORRIENTE	954.257,96
TOTAL	954.257,96

PATRIMONIO

A. CAPITAL SUSCRITO

La forma de capital suscrito, únicamente se afectará con aumentos del capital, reservas acumuladas y aportes antes que usen los votos para aumento del capital, debidamente reportada con la respectiva acta de la Junta General de socios. La misma que debe ser elevada a escritura pública, conforme lo dispone la Ley de Compañías.

El capital suscrito de la compañía es de US \$ 2.490.100,00 y esta conformada por participaciones acumulativas e indivisibles.

B. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Esta reserva es de la Junta General de socios quien tiene la atribución de acumular la ley para que cuando darse los futuros aumentos de capital la empresa tendrá registrada un valor de \$2.490.100,00 el fin del ejercicio económico del 2015.

C. RESERVAS

La Cuenta de Reservas será afectada por las provisiones determinadas por ley, así como las que la Junta General de Socios decida crear, debidamente reportada mediante la acta de esta junta.

La misma debe apropiarse por lo menos en 10 % de utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado, según lo dispone el art. 109 de la Ley de compañías. La Reserva legal no es una disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. La cuenta Reservas presenta un valor de \$ 127.019,11

D. GANANCIA ACUMULADA

El valor de \$ 940.815,71 corresponde a la acumulación de utilidades durante los ejercicios anteriores.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de los ingresos ordinarios y extraordinarios por el ejercicio 2015 representa la suma de \$ 2.243.263,88., sin duda alguna en el análisis del mercado es esencial en la Hora de predecir la demanda y a las predicciones cuenta con la disminución de la misma, es importante identificar las estrategias que conlleven a la expansión a otros mercados emergentes. El año 2014 la empresa alcanzo ingresos de \$3.298.024,16 , es decir que en comparación con el año 2013 decrecieron a un 32%

B. COSTOS Y GASTOS DEL PERÍODO

Este rubro corresponde a los costos de las mercancías importadas y nacionales, más Los Gastos de Ventas y Administrar necesarios para la actividad de la empresa, los mismos que llegan a la suma de \$ 1.669.290,15 que corresponde a las salidas de efectivo

C. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales, contenidas en el Código del Trabajo, y de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la misma que para este año 2015 llega a la suma de \$ 24.175,80

D. IMPUESTO A LA RENTA

El valor por impuesto a la renta representa la suma por pagar corriente y el impuesto diferido

El impuesto causado es de \$ 33.165,30, calculado con la tasa impositiva vigente del 22%

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2015, la Conciliación Tributaria es como a continuación se detalla:

Utilidad del Ejercicio	\$ 160.838,66
(1) Participación a Trabajadores	\$ 24.125,80
UTILIDAD después del 15%	\$ 136.712,86
(2) Gastos no Deducibles	\$ 14.035,48
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 150.751,34
22% Impuesto Causado	\$ 33.165,30