

POZOIMPORT CÍA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(en dólares estadounidenses)

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

La empresa POZOIMPORT CÍA. LTDA. se constituyó en el Ecuador con patrimonio y personalidad propia, con una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito pudiendo establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar dentro y fuera del país, de conformidad con la Ley y estos estatutos.

El objeto social de la Empresa es el siguiente:

- a) Realizar la importación directa de toda clase de herrajes, para la elaboración de muebles de metal o madera, así como todo artículo o mercadería para ferretería.
- b) Dedicarse a la distribución al por mayor y menor, así como a la comercialización de la mercadería importada.
- c) Fabricación de toda clase de muebles en metal o madera para oficina.
- d) Reparación y mantenimiento de toda clase de muebles en metal o madera para oficina.
- e) Fabricación de partes y piezas de metal para muebles de oficina.
- f) Instalación, equipamiento total de negocios para restaurantes, elaboración de alimentos, comercialización, implementar la infraestructura necesaria, mediante la promoción, implementación y explotación construyendo, arrendando, permutando, comprando o vendiendo todo tipo de infraestructura para restaurantes.

Para el cumplimiento de su objetivo, la empresa podrá actuar como agente o representante de empresas nacionales o extranjeras, también podrá escindirse, fusionarse o asociarse a otras compañías constituidas o por constituirse en el territorio nacional o en el extranjero, mediante suscripción o compra de acciones o participaciones sociales, particularmente con aquellas que tengan el mismo análogo o conexo del objeto social, celebrar contratos de asociación y cuentas en participación, actuar como mandante o mandatario de personas naturales y/o jurídicas. Además tendrá plena capacidad para intervenir en licitaciones, así como para realizar y celebrar toda clase de gestiones, actos, contratos y contraer toda clase de obligaciones, cualquiera sea su naturaleza y cuantía, así mismo actos permitidos por las leyes ecuatorianas, siempre que guarden relación con su objeto social.

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓN

a. Bases de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros y en las notas están expresadas en dólares estadounidenses que es la moneda en curso en el Ecuador desde el año 2000.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración los principios y normas contables de valoración de los activos que resultaron aplicables de conformidad con el análisis de las cuentas.
- Las políticas contables y criterios de valoración de las cuentas más significativas aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio 2018, las cuales se presentan en la nota 3.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

b. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía. Se reconocerán a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contenga los requerimientos del reglamento de Facturación y Comprobante de Retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Los vales de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja, anexadas hojas de ruta y serán clasificados según el tipo de gasto.

Se reconoce la cuenta de banco como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultados en los grupos de ingresos o gasto según corresponda.

b. Activos Financieros

Las cuentas aplicables que tiene la Compañía en el rubro de activos financieros son: Cuentas por cobrar clientes relacionados.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

c. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser utilizados en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" (PMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

d. Pérdidas por deterioro de valor de los inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

e. Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, planta y equipo está registrado sobre la base del costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se activan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados que se registran en el estado de resultados del período y se calculan bajo el método de línea recta. Las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes en base a los siguientes porcentajes: Maquinarias y equipos 10% anual; Vehículos 20% anual; Equipos de cómputo y software 33% anual y muebles y equipos de oficina 10% anual.

f. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable.

g. Participación a trabajadores

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Empresa por el 15% de participación de las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del Ecuador.

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes entregados, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, cuando se ha producido la transferencia de dominio de los bienes al comprador, con la emisión de la correspondiente factura de venta.

i. Reconocimiento de gastos

Los gastos administrativos y de ventas de la Compañía son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

j. Tributación de la Compañía

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos	7.813,47	3.120,25
Caja general	-	-
Caja chica	-	-
Total efectivo	<u>7.813,47</u>	<u>3.120,25</u>

NOTA 5 - ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar clientes no relacionados (a)	33.686,61	8.263,55
Total Activos Financieros	<u>33.686,61</u>	<u>8.263,55</u>

- a) En las cuentas por cobrar clientes no relacionados no existen activos que ameriten que se realice provisión para cuentas incobrables en el año 2018.

NOTA 6 - INVENTARIOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario de productos terminados en almacén (a)	33.002,84	39.001,24
Total Inventarios	<u>33.002,84</u>	<u>39.001,24</u>

- a) En las cuentas de inventarios no existe evidencia de deterioro que amerite que se reconozca pérdidas por deterioro de los inventarios.

NOTA 7 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	423,50	2.751,44
Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto renta)	946,17	376,58
Total	<u>1.369,67</u>	<u>3.128,02</u>

NOTA 8 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2018, el movimiento de propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

<u>Activo</u>	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Adiciones	Retiros	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Vehículos	38.083,22	-	-	38.083,22
Total activos fijos, costo	38.083,22	-	-	38.083,22
Depreciación acumulada	(1.161,70)	(742,46)	-	(1.904,16)
Total Activos fijos, neto	<u>36.921,52</u>	<u>(742,46)</u>	-	<u>36.179,06</u>

NOTA 9 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, esta cuenta estaba constituida de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar relacionadas	42.854,98	22.855,96
Total	<u>42.854,98</u>	<u>22.855,96</u>

NOTA 10 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios a empleados	634,72	2.627,88
Obligaciones con el IESS	740,51	329,52
Participación trabajadores	303,81	487,20
Impuesto a la renta	445,58	675,05
Total	<u>2.124,62</u>	<u>4.119,65</u>

NOTA 11 – OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar socios	-	56.728,38
Otros	1.587,70	-
Total	<u>1.587,70</u>	<u>56.728,38</u>

NOTA 12 – PASIVOS NO CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar socios	56.728,38	-
Total	<u>56.728,38</u>	<u>-</u>

NOTA 13 – CAPITAL

El Capital Inicial de la Compañía esta formado por USD 1.000 dividido en mil participaciones de un dólar cada una, las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la ley. El capital se encuentra suscrito y pagado en su totalidad y se compone de:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
Galo Mauricio Pozo Zarate	160,00	160,00	160	16%
Asterio Policarpo Pozo Almeida	280,00	280,00	280	28%
Giovanny Mauricio Lezcano Pozo	280,00	280,00	280	28%
Rita Susana Pozo Zarate	280,00	280,00	280	28%
Total	1.000,00	1.000,00	1.000	100%

NOTA 14 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes	114.292,52	65.650,31
Total	<u>114.292,52</u>	<u>65.650,31</u>

NOTA 15 - GASTOS DE VENTA

El detalle de gastos de venta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se presenta a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Consumo y combustible	-	1.239,36
Gastos de viaje	-	131,35
Gastos de gestión	-	548,86
Mantenimiento y reparaciones	25,11	8.927,98
Otros	791,40	-
Total	<u>816,51</u>	<u>10.847,55</u>

NOTA 16 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de gastos administrativos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se presenta a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	15.233,16	14.962,80
Aportes a la Seguridad Social	2.967,91	2.560,26
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.173,58	2.371,90
Honorarios	4.464,30	2.142,86
Impuestos, contribuciones y otros	4.463,99	-
Otros gastos	-	6.732,90
Total	<u>30.302,94</u>	<u>28.770,72</u>

NOTA 17 – CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La conciliación del cálculo del impuesto a la renta según estados financieros y la base imponible se presenta a continuación:

	2018	2017
Utilidad - Pérdida del ejercicio	2.025,38	3.247,99
Menos 15% participación trabajadores	(303,81)	(487,20)
Utilidad gravable	1.721,57	2.760,79
Más: Gastos no deducibles	-	-
Base Imponible	1.721,57	2.760,79
Menos: Impuesto a la Renta	(445,58)	(690,20)
Utilidad neta del ejercicio	1.275,99	2.070,59
<u>Impuesto corriente por pagar</u>		
Impuesto causado	445,58	690,20
Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	569,59	988,42
Menos: retenciones efectuadas en el periodo	376,58	376,58
Impuesto a pagar	-	-
Saldo a favor del contribuyente	500,59	376,58

NOTA 18 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de abril del 2019) no se han producido eventos importantes que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que ameriten su revelación.

NOTA 19 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Junta General de Socios de la Compañía el 16 de abril del 2019.


