

## **IMPORTGAMA S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

### **1. OPERACIONES**

La compañía IMPORT GAMA IMGAMA S.A. antes denominada se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Suplente de la Notaría Vigésima Novena del Cantón de Guayaquil, el 23 de mayo del 2012, la que fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 13 de junio del 2012. En esta escritura pública constan los estatutos de la compañía. El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir del trece de Julio del 2012. La actividad principal de la Compañía es de venta al por mayor y menor DE MAQUINARIA PESADA Y EQUIPOS DE CONSTRUCCIÓN E INCLUSO AGRICOLA.

Los estados financieros fueron elaborados o preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva el 23 de Abril del 2013.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE). Estas políticas están basadas en ciertas disposiciones legales, en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Representan al efectivo disponible, los saldos en bancos y las inversiones líquidas y sin riesgo, valores de libre disposición por parte de la Compañía.

#### **Inventarios**

Los inventarios de producto terminado en almacén y repuestos están valuados al costo de adquisición, el mismo que no excede al valor neto de realización, el costo de la Mercadería disponible para la venta, se determina por el método promedio. Los inventarios en tránsito se registran al costo de adquisición, esto es según facturas y costos directos incurridos.

#### **Propiedades, Planta y Equipos**

Las propiedades, planta y equipos están registradas a una base que se asemeja al costo histórico. El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores, se cargan a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año.

Las propiedades planta y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en los años de vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales: Edificios 5%; Instalaciones 10%; Maquinarias y equipos 10% ; Equipos de computación 33%; Muebles y equipos de oficina 10% ; Vehículos 20% ; Equipos fotográficos 33%; Herramientas 10%

#### **Ingresos por Ventas y sus respectivos Costos**

Los ingresos se registran en base a la emisión de las facturas por la venta de sus productos y/o prestación de servicios. Los respectivos costos se registran a la entrega de dichos productos o al devengar la prestación de los servicios.

#### **ESTADOS FINANCIEROS ELABORADOS Y PRESENTADOS BAJO NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES)**

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las referidas NIIF, por medio de la cual estas normas serán adoptadas por las empresas ecuatorianas a partir del 1 de enero del 2011 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresa en que se ubique cada compañía.

En el caso de IMPORTGAMA es una Compañía que nació bajo NIIF ya que se constituyó el 13 de Junio del 2012, y por ende su contabilidad la registra o lleva bajo las NIIF o NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PYMES, teniendo que presentar los cuatro estados financieros a la Superintendencia de Compañías

### 3.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012, el dinero de libre disponibilidad de la Compañía comprendía, valores en efectivo y depositados en las cuentas de la compañía en las siguientes instituciones financieras:

**Banco de Machala \$ 19162.26**

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, las Cuentas por Cobrar a los Clientes consistían en:

|                                          | 60 días             | 30 días |
|------------------------------------------|---------------------|---------|
| COFIMAR S.A.                             | 106,23              |         |
| CONSTRUCTORA LUZAGUI                     | 3536,18             |         |
| VICALLE CIA LTDA                         |                     | 491,8   |
| YAGLODVAL S.A.                           | 300,16              |         |
| CATACELA JOHNNY                          | 250,01              |         |
| BUCHELI FARAH LUIS IGNACIO               | 302,40              |         |
| CONSTRUCTORA PALOSA                      | 3438,05             |         |
| JOSE CRUZ                                | 2300,00             |         |
| BENICACIN S.A.                           | 200,94              |         |
| FACILWORK S.A.                           | 8,53                |         |
| CONCERROAZUL S.A.                        | 2752,67             |         |
| PROFONTE S.A.                            | 1715,16             | 1425    |
| GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S A      | 187,95              |         |
| MEGAMAQ S.A.                             |                     | 483,3   |
| LERNOTI S.A.                             | 1397,15             | 932,4   |
| RINOMAQ                                  | 2782,16             | 3933    |
| VERDESOTO WALTER                         | 9,44                |         |
| RIPCONCIV                                |                     | 375,9   |
| CHARTUR S.A. SOLUCIONES Y SERVICIOS      | 438,80              |         |
| MAXIPARTES S.A.                          | 1024,75             |         |
| LEDESMA ZAMORA DARWIN GERMAN             | 355,40              |         |
| ANTEPARA BARRETO ARTURO ISSAC            | 617,20              |         |
| SEMAMSA S.A.                             | 296,48              | 865,28  |
| CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A.            | 638,40              |         |
| Total                                    | 22665,06            | 8298,68 |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> | <b>\$ 30.961.74</b> |         |

Las Cuentas por cobrar, a clientes, no originan interés alguno a favor de la Compañía, las Provisiones para Cuentas de dudoso cobro, presentaron los siguientes movimientos y saldos:

| Saldos al<br>31/12/2012 | Adiciones | Aplicaciones | Saldos al<br>31/12/2011 |
|-------------------------|-----------|--------------|-------------------------|
| \$ 30.961.74            |           | 30.961.74    | 30.961.74               |

La Administración de la Compañía, realizó el 31 de Diciembre del 2012, el respectivo análisis de cada uno de los saldos adeudados por los clientes y otros, no hay cuentas por cobrar mayores a 60 días de vencimiento. Así mismo determinó la provisión para cuentas de dudoso cobro para el año 2012, por US \$ 369.62 que corresponde al 1% sobre el saldo de cuentas por cobrar clientes. La Administración considera que el saldo de la referida cuenta, al 31 de Diciembre del 2012 es apropiado en relación a los riesgos que maneja la Compañía, ya que más del 90 % fueron ventas del , Noviembre y Diciembre.

#### 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, los Inventarios consistían en:

|                                |                        |             |
|--------------------------------|------------------------|-------------|
| Inventario Productos terminado | saldo al 31-12-2012 es | \$67.123,08 |
|--------------------------------|------------------------|-------------|

#### 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, las Otras Cuentas por Cobrar consistían en:

|                     |         |
|---------------------|---------|
| Anticipo a Empleado | \$88,80 |
|---------------------|---------|

Estos valores no generan interés alguno a favor de la Compañía y se espera recuperarlo al 15 de enero del 2013 por lo que no lo consideramos un riesgo.

#### 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La compañía es nueva por ende aun no cuenta con propiedades planta y equipos esperamos en el futuro ir mejorando y poder adquirir bienes que no sirven para el mejoramiento de la empresa.

#### 8. INVERSIONES EN ACCIONES

No contamos con inversiones en acciones en otras compañías

#### 9. CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS

No contamos con cuentas por cobrar a compañías relacionadas

#### 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

|                                                                                           |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| corresponde al Crédito Tributario de Iva de al final del periodo fiscal al 31-12-2012 por | \$4073.45         |
| y saldo de Rendiciones de Clientes del periodo Fiscal al 31-12-2012                       | \$380.56          |
| <b>TOTAL</b>                                                                              | <b>\$ 4454.01</b> |

#### 11. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, las Cuentas por Pagar consistían en los siguientes conceptos:

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| PROVEEDORES             | 5547.25          |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 58.144.54        |
|                         | <b>63.691.79</b> |
|                         | =====            |

Estos valores no generan ningún tipo de interés a favor de terceros

#### 12. CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre del 2012 tenemos el siguiente resumen de cuentas por pagar accionistas consistente en préstamo de los accionistas para cubrir la primera importación de la compañía ya que no contaba con fondos propios y no éramos por ser compañía nueva sujetos de créditos por parte del Banco los saldos son:

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| Exportmusa              | 12.500.00        |
| Stefano Adum            | 13.571.60        |
| Mano Gonzalez Colamarco | 13.571.60        |
| Total                   | <u>39.643.20</u> |

### 13. IMPUESTO A LA RENTA Y OTROS IMPUESTOS

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establece que las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 23% sobre el valor de las utilidades:

De la utilidad Contable, el 15% pertenece a la participación de trabajadores en las utilidades y el 23% de impuesto a la renta sobre las mismas, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2012, difieren del cálculo al aplicar las retenciones tarifarias, sobre la utilidad del ejercicio, a continuación se explica la Conciliación respectiva:

#### CONCILIACION TRIBUTARIA

##### UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| MENOS 15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES | 15905.78         |
|                                          | <u>(2395.87)</u> |
|                                          | 13519.91         |

##### MENOS

|                                                    |                 |
|----------------------------------------------------|-----------------|
| INGRESOS EXENTOS (VENTA OCASIONAL DE ACCIONES)     | (000000)        |
| 15% REMUNERACIONES A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD | <u>(000000)</u> |
|                                                    | (000000)        |

##### MAS

|                                                         |               |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| GASTOS NO DEDUCIBLES                                    | 000000        |
| GASTOS SOBRE INGRESOS EXENTOS                           | 000000        |
| 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES SOBRE INGRESOS EXENTOS | <u>000000</u> |
|                                                         | 13519.91      |

##### UTILIDAD GRAVABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA

13519.91

##### IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

3109.56

=====

MOVIMIENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y DE OTROS IMPUESTOS POR PAGAR POR EL AÑO 2012:

#### IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑIA

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| ANTICIPOS PAGADOS        | (000000)       |
| RETENCIONES EN LA FUENTE | (360.56)       |
| IMPUESTO CAUSADO         | <u>3109.56</u> |
| SALDO POR PAGAR          | 2729.02        |

### 14. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los Gastos Acumulados por Pagar, al 31 de Diciembre del 2012 y las transacciones durante el año consisten en:

|                              | SALDOS AL<br>31/12/2012 | AUMENTOS<br>(DISMINUCIONES) | SALDOS AL<br>31/12/2012 |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| BENEFICIOS SOCIALES          | 283.00                  |                             | 283.00                  |
| PARTICIPACION A TRABAJADORES | 2385.87                 |                             | 2385.87                 |
| APORTES AL IESS              | <u>176.30</u>           |                             | <u>176.30</u>           |
|                              | 2825.17                 |                             | 2825.17                 |
|                              | =====                   | =====                       | =====                   |

#### 15. PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012, los Pasivos a Largo Plazo consistían en provisiones de beneficios sociales que la Compañía efectúa a favor de sus trabajadores. El movimiento durante el año y los respectivos saldos consistieron en:

|                            | SALDOS AL<br>31/12/2009 | ADICIONES<br>(DISMINUCIONES) | SALDOS AL<br>31/12/2011 |
|----------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|
| JUBILACIÓN PATRONAL        | 00000                   | 00000                        | 0000                    |
| BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO | 00000                   | 00000                        | 0000                    |
|                            | 0000                    | 00000                        | 0000                    |

#### JUBILACIÓN PATRONAL

Mediante resolución en el Registro Oficial No 421 del 28 de Enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal, mencionada en el código de trabajo, sin perjuicio de la que les correspondan según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o intermitentemente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido 20 años, y menos de 25 años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Como la Compañía recién inicio sus actividades en el 2012 no es obligación de realizar el estudio actuarial y realizar las correspondientes provisiones.

La compañía creo como Política Contable no hacer provisiones de Jubilación Patronal para empleados menores a 10 años.

#### BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

La provisión por Bonificación por desahucio no se la realiza por cuanto la compañía recién inicia sus actividades y en septiembre del 2012 contrato personal en este caso secretaria y jefe de compras y la norma no me exige.

#### 16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012 el Capital Social de La Compañía es de US \$ 800.00 correspondientes a 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una.- Los Accionistas son de nacionalidad Ecuatoriana

| NOMINA DE ACCIONISTAS    | %      | VALOR    |
|--------------------------|--------|----------|
| Exporfrysa               | 15%    | 120.00   |
| Mario Gonzalez Cotamarco | 25%    | 200.00   |
| Stefano Adam Casanova    | 20%    | 160.00   |
| Tekstyle sa              | 40%    | 320.00   |
|                          | 100,00 | \$800.00 |

#### 17. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías requiere que se Transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. 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 para capitalizarse.

La Junta General de Accionistas con fecha 23 de Abril del 2013 autoriza y acuerda de las utilidades del año 2012 hacer la reserva legal correspondiente al ejercicio fiscal del 2012 en \$ 400.00, con lo que el patrimonio quedaria de la siguiente manera para el ejercicio fiscal 2013.

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Capital social              | 800.00    |
| Reserva Legal               | 400.00    |
| Utilidad Acumulada año 2012 | 10.010.33 |

**18. RESERVA FACULTATIVA**

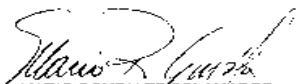
La junta no decidió hacer una reserva facultativa.

**19. UTILIDAD DE LOS ACCIONISTAS**

La Junta General de Accionistas decidió no repartir utilidades a los accionistas del ejercicio económico 2012

**20.- HECHO SUBSECUENTES**

El único hecho subsecuente al 31 de Diciembre del 2012 es que el Gerente General Sr. Guillermo Avilés Valdez renunció a su cargo el 2 de Abril del 2013 y en Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 2 de Abril del 2013 nombro al Sr. MARIO RAFAEL GONZALEZ COLAMARCO nuevo Gerente General de la Compañía Importgama S.A, cuyo nombramiento fue legalmente inscrito el 17 de Abril del 2013 en el Registro Mercantil el cual debe estar en sus archivos

  
MARIO GONZALEZ COLAMARCO  
GERENTE GENERAL

  
BERTHA INÉS MORALES  
CONTADOR GENERAL