

**IMPORTADORA MARTINEZ CUEVA S.A.
IMPORMACSA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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

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 tres años, 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. Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. 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.

2.3.1 Depreciación

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal.

2.4 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. Por la naturaleza del negocio la compañía registra como obras en proceso las construcciones hasta que se terminen y se proceda a la asignación de costos.

2.4.1 Baja y retiro de inventarios

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el período en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

2.5 Clientes

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

2.6 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 4 de los que se consideren extraordinarios.

2.7 Reconocimiento del costo

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.

2.8 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.

3. ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Ingresos de actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta la compra y venta al por mayor y menor, así como la importación y exportación de materiales de construcción, artículos eléctricos o electrónicos, línea blanca, artículos de audio video y sonido; computadores, artículos relacionados a la informática, artículos deportivos, prendas de vestir, herramientas de uso doméstico o industrial, herramientas, partes y piezas para ser usados en la construcción; planeación, desarrollo, supervisión, administración, por cuenta propia o ajena de toda clase de obras de instalación de materiales de construcción en todo tipo de obras de arquitectura o ingeniería; así como la representación de marcas, patentes, productos o servicios", muestra un aumento respecto al año 2017 valorado en \$93.767,14

CUENTA	2018	2017
VENTAS GRAVADAS 12%	463.671,95	369.904,81
VENTAS GRAVADAS 0%	0,00	0,00
TOTAL VENTAS	463.671,95	369.904,81

3.2 Otros Ingresos

En el periodo 2018 no han existido rubros de otros ingresos

CUENTA	2018
OTRAS RENTAS	0,00
TOTAL OTROS INGRESOS	0,00

3.3 Gastos Financieros

Son los gastos y comisiones normales de la operación en la cuenta corriente

CUENTA	2018	2017
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS		8.810,31
INTERESES BANCARIOS	13.680,94	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	13.680,94	8.810,31

3.4. Ganancia Antes de Impuesto

CUENTA	2018	2017
INGRESOS	463.671,95	369.904,81
OTROS INGRESOS	0,00	0,00
TOTAL INGRESO	463.761,95	369.904,81
(-) COSTO DE VENTAS	202.538,96	168.668,48
(-) GASTO DE VENTAS	252.008,96	219.529,72
RESULTADO DEL EJERCICIO	9.124,03	-18.293,39

3.5 Participación de trabajadores

Para el rubro de participación de trabajadores si aplica ya que el resultado del ejercicio es positivo.

CUENTA	2018
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN	9.124,03
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.368,60

3.6 Impuesto a la Renta

El resultado del ejercicio 2018 genera impuesto a la renta por pagar porque el resultado del ejercicio fue positivo.

CUENTA	2018
UTILIDAD GRAVABLE	26.602,57
IMPUESTO CAUSADO 22%	5.852,57
(-)ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	4.017,17
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	1.835,40

3.7 Reserva Legal

Se debe cumplir lo establecido en la ley de Compañías y segregar el 10% de la utilidad luego de participación de empleados e impuestos, hasta el 50% del capital social.

3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, los mismos que se presentan en el siguiente cuadro:

CUENTA	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	35.093,75	48.671,10
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	7.439,20	
TOTAL	42.532,95	48.671,10

3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros de Inventario de implementos deportivos en función de las necesidades de la empresa; a continuación detalle comparativo de los años 2017 y 2018.

CUENTA	2018	2017
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN	91.594,06	79.283,15
TOTAL	91.594,06	79.283,15

3.10 Activos por impuestos corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan generen impuesto al valor agregado- IVA, los mismos que se liquidan cada mes a favor de IMPORTADORA MARTINEZ CUEVA S.A. IMPORMACSA.

3.11 Propiedad Planta y Equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Terrenos, Muebles y Enseres, Equipo de Computación y software, Maquinaria y Equipo, y otros planta y equipo, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2018	2017
TERRENOS		
MUEBLES Y ENSERES	1.262,72	1.344,50
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2.084,53	2.002,75
MAQUINARIA Y EQUIPO E INSTALACIONES	15.235,21	15.235,21
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO	57.974,10	29.411,60
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-18.750,69	-6.517,45
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	57.805,87	41.476,61
SALDO FINAL PERIODO	57.807,87	41.476,61

3.12 Cuentas por Pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en:

CUENTA	2018	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	9.313,32	23.434,53
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	26.729,06	11.413,18
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	11.281,70	8.837,06
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	13.353,96	497,96
CUNTAS Y DOC POR PAGAR A ACCIONISTAS	115.615,76	110.435,88
JUBILACION PATRONAL	28.063,33	21.138,24
	204.357,13	175.756,85

3.13 Obligaciones por impuestos y participación Trabajadores.

CUENTA	2018
PARTICIPACION TRABAJADORES	1.368,60
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	1.835,40

3.14 Obligaciones con instituciones Financieras

La empresa si tiene obligaciones con instituciones financieras en el año 2018.

3.15 Patrimonio

IMPORTADORA MARTINEZ CUEVA S.A. IMPORMACSA., tiene un Capital social en el año 2018 de \$ 800,00. La empresa tiene reserva legal y la utilidad del ejercicio es de \$ 1.301,70

CUENTA	2018
CAPITAL SUSCRITO	800,00
RESERVA LEGAL	501,70
UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	23.882,73
(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-16.574,26
RESULTADO DEL EJERCICIO	9.124,03
TOTAL	17.734,20

3.16 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

La cuenta efectiva y equivalente al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes por asesorías. Para el año 2018 esta cuenta se reduce.

CUENTA	2018	2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	24.929,48	0,00
TOTAL	24.929,48	0,00

Atentamente,



CPA. Lorena Maribel Cambizaca
Contador