

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARÍA AUXILIADORA
ICMA CÍA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2015****NOTA 1 – ANTECEDENTES**

APARCAMIENTOS MARÍA AUXILIADORA CÍA. LTDA., se constituye mediante Escritura Pública el 20 de octubre del 2009, ante el Notario Público Décimo Segundo Suplente, del Cantón Cuenca Doctora Cynthia Ramírez. Queda inscrita en el Registro Mercantil en el Repertorio con el N° 7.344, Dr. Remigio Auquilla Lucero, 4 de noviembre del 2009. De la Intendencia de Compañías Cuenca existe la Resolución N° SC.DIC.C.09.633 del 28 de octubre 2010, en la que se aprueba la constitución de Aparcamientos María Auxiliadora Cía. Ltda. Escritura Pública por cambio de nombre y Reforma de Estatuto, fecha seis de agosto del dos mil diez, ante Notario Público Décimo Segundo del Cantón Cuenca Dr. Wilson Peña Castro, se otorga el cambio de APARCAMIENTOS MARÍA AUXILIADORA CÍA. LTDA., a IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARÍA AUXILIADORA "ICMA" CÍA. LTDA. Resolución de la Superintendencia de Compañías para cambio de nombre N° SC.DIC.C.10.781 del primero de octubre del dos mil diez. Registro Mercantil, se anotó en el Repertorio con el N° 8004, Cuenca ocho de noviembre del dos mil diez.

El objeto social de la compañía será la importación y comercialización de: vehículos, repuestos, partes y piezas de cualquier marca, maquinaria e implementos agrícolas de todo género, maquinaria industrial, maquinaria de construcción, andamio, partes y piezas de las líneas comerciales descritas el servicio mecánico de todas ellas. Además podrá presentar servicios de arriendo de bienes inmuebles, alquiler de maquinaria, alquiler de andamios y en general la importación y comercialización de todo tipo de bienes y servicios relacionados con la línea automotriz, industrial y agrícola. La compañía podrá administrar locales y áreas destinadas a aparcamientos públicos o privados y sus servicios complementarios. Para el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley."

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS
CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de ICMA CÍA. LTDA., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard 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.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Estos estados financieros han sido ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

b) Traducción de moneda extranjera**Moneda funcional y moneda de presentación**

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

Transacciones y saldos

Todas las transacciones realizadas por la Compañía son presentadas en dólares norteamericanos.

c) Efectivo y equivalentes al efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiro bancario se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

e) Préstamos y Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

f) Inventarios NIC 2.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

g) Propiedades y equipos

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación. La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año. La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual. Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

h) Documentos y cuentas por pagar

La compañía reconocerá inicialmente un pasivo financiero, cuando lo mida por su valor razonable, que será el precio de transacción, bajo las condiciones contractuales del instrumento contractual.

l) Patrimonio

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

j) Ingresos por la venta o prestación de servicios.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos, generado por las actividades ordinarias e integrales.

Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

El impuesto corriente se determina al impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 22% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 12% del impuesto a la renta.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito con la Compañía y que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas Corrientes		
Banco Pichincha	3793	4.034
Banco Internacional	203	29.795
Banco Pacífico	665	17.289
Banco Promérica	590	6.283
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>5.251</u>	<u>57.401</u>

La compañía cierra el año en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo con USD \$ 5,250.71.

NOTA 6 – CLIENTES COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes	5.950	45.399
Capital por cobrar	3.000	-
(Menos)		
Provisión para cuentas dudosas	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>8.950</u>	<u>45.399</u>

NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS.

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anticipo a proveedores	10.596	20.871
Cuentas por cobrar socios	1) 84.260	-
Cuentas por cobrar varios	2) 10.780	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>105.636</u>	<u>20.871</u>

- 1) Saldo por cobrar al socio el Sr. Pedro Vintimilla Moscoso, cuenta que inicia su movimiento con fecha 05 de agosto del 2015 por un total de USD \$ 84,293.21.
- 2) Corresponde al Sr. Manuel Cordero, esta cuenta viene arrastrando el saldo desde el año 2010 por USD \$ 8,000.00 y USD \$ 2,780.00 en el año 2011.

**NOTA 8 – INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Repuestos	22693	9736
Maquinaria de construcción	-	221442
Mercadería en tránsito módulo importaciones	6200	200037
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>27.793</u>	<u>431.214</u>

La compañía dispone de bodegas en la ciudad de Cuenca, además el inventario se encuentra valuado según el método "promedio ponderado" y cuantifican al valor más bajo de su costo o valor neto de realización.

El último levantamiento de inventarios de productos se realizó con fecha cierre al 31 diciembre del 2015.

NOTA 9 – IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
1% retención fuente I.R.	24453,77	23039,78
IVA en compras	717	30683,43
Retenciones del IVA	5066	11628
Impuesto a la Salida de Divisas	40.897	17.351
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	55.148	25.072
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>135.279</u>	<u>107.755</u>

Cuenta que inicia con un saldo de USD \$ 17,351.20, y consecutivamente se han registrado valores correspondiente a la tarifa de Impuesto a la Salida de Divisas del 5%, por concepto de pago de importaciones de maquinaria y repuestos efectuadas por la compañía durante el año, dando un total de USD \$ 49,896.80.

Ver nota 15 conciliación tributaria año 2015.

NOTA 10–PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre comprende:
(A continuación)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos Depreciables		
Vehículos	30527	30527
Edificios	1) -	244.113
Maquinaria, equipo e instalaciones	1) 18.000	
Activos no Depreciables		
Terrenos	2.055.402	2.055.402
(Menos)		
Depreciación acumulada propiedades, planta y e. Amortización Intangibles	(14.637)	(63.040)
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>2.089.292</u>	<u>2.267.002</u>

La compañía para la depreciación de los activos fijos aplica el método de línea recta sin considerar valor residual, según La Ley de Régimen Tributario se aplica los porcentajes determinados en la ley.

1) Venta/ Retiros.

El 20 de julio del 2015, se registra la venta del inmueble Víctor Manuel Alborno S/N urbanización Alicia Ordoñez, transacción que registro un ingreso de USD \$ 110,631.15, generando una utilidad en venta de activos de USD \$ 40,279.01 que se legaliza mediante el contrato de compra y venta.

El 31 de julio del año 2015 se efectuó la venta del departamento ubicado en el cantón Salinas por USD \$ 160,000.00, venta efectuada a la empresa JUSADU S.A. Esta venta generó una utilidad en venta de activos fijos de USD \$ 48,637.71.

2. Compra/ Adiciones.

Con fecha 31 de Julio del 2015 se registra la compra de un Tractor Agrícola Kubota, M8030 DT-70521 con un costo de USD \$ 18,000.00, registrada en la -cuenta de maquinaria, equipo e instalaciones.

NOTA 11 -CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas y documentos por pagar		
Proveedores	70921	458.818
Otras cuentas por pagar	509	509
Anticipo de clientes	49.569	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>121.000</u>	<u>459.427</u>

NOTA 12- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
IVA en ventas	7.459	12.024
Retenciones Impuesto a la renta	21	1.056
Retenciones del IVA	13	1.551
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>7.494</u>	<u>14.631</u>

NOTA 13-DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre comprende:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Préstamos de terceros	1)	87.500	87.500
Cuentas por pagar Austral Cia. Ltda.		795.111	978.083
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014		<u>882.611</u>	<u>1.065.583</u>

1) Saldo que viene arrastrando desde el año 2014 y se adeuda al Sr. Miguel Farfán Prieto, a la fecha se mantiene pendiente de cancelar.

NOTA 14- VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Venta repuestos	202.883	29.727
Venta por arriendos facturados	166.200	181.200
Ventas maquinaria de construcción	899.880	824.157
Devoluciones en ventas	-1.692	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014	<u>1.267.270</u>	<u>1.035.084</u>

NOTA 15- IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:



AUDITORES INDEPENDIENTES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	172075	80741
(-) Participación trabajadores		
(+) Gastos no deducibles	27	34
(-) Reversión	0	
(-) Anticipo determinado	0	
= Base Imponible antes de Impuesto a la renta	<u>172,102</u>	<u>80,775</u>
= Impuesto a la renta causado	37,882.4	17,770
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	(19,589)	-5846
= Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	18,294	11,924
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	19,589	5,846
(-) Retenciones en la fuente	(24,454)	(23,040)
(-) Crédito tributario años anteriores	(5,269)	-
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de Divisas	<u>(49,897)</u>	<u>(17,351)</u>
Saldo por pagar/favor del contribuyente	<u>(41,757)</u>	<u>(22,621)</u>

Para el año 2016, se determina el anticipo de impuesto a la renta de USD \$ 19,525.84

Además a partir desde el año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma aritmética de: 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de los ingresos gravados y el 0.2% de los costos y gastos deducibles.

NOTA 16 – CAPITAL SOCIAL

Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.

Conformación del Capital Social, suscrito y pagado: Pedro Vintimilla Moscoso, Pedro José Vintimilla Vega, Daniel Alejandro Vintimilla Vega, Rosana Isabel Vintimilla Vega cada uno realizó la aportación de USD \$ 100.00, dando un total de capital social de USD \$ 400.00.

NOTA 17 – HECHOS POSTERIORES

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de nuestro informe (Abril 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.