

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

La empresa **IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO INCOMANO S.A.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil el dieciséis de enero de mil novecientos ochenta mediante Escritura Pública autorizada por el Notario Público Ab. Germán Castillo Suarez, emanada por la Notaría Octava del Cantón Guayaquil, cuyo objetivo principal es la importación de toda clase de equipos, repuestos y electrodomésticos, que a la fecha de la auditoría tiene un capital suscrito de diez mil Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

MONEDAD FUNCIONAL

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 de curso legal del país, el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados en forma explícita 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 del 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan más adelante.

POLÍTICAS CONTABLES

En lo referente a las políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros, según lo indicado en la sección 8: notas a los Estados Financieros de la aplicación de las NIIF para pymes, han sido aplicado de manera uniforme en dichos estados, al 31 de diciembre del 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A. ACTIVO CORRIENTE

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Constituye movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja. Los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales o conjuntas, autógrafas o electrónicas, y siempre a nombre de la compañía.

Las conciliaciones bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa **IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO INCOMANO 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 soportes de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecuta y sus erogaciones 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, pólizas de acumulación, inversiones fija a corto plazo y otras inversiones de mediano plazo. Los fondos de Caja Chica se utilizarán de acuerdo con los requerimientos y debidamente autorizados por la Gerencia Financiera. El detalle de estas cuentas se presenta a continuación:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CAJA /BANCO DEL PACÍFICO CTA. CTE.	26.930,73
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	26.930,73

B. ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR)

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	151.546,64
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	714.247,28
(-) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	-3.602,47
TOTAL DE FINANCIEROS MANTENIDOS EN CUENTA	862.191,45

La empresa **IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO INCOMANO S.A.** por su actividad específica tiene cuentas por cobrar, ya que la actividad que realiza siempre necesita otorgar créditos a los clientes

C. INVENTARIOS.- La empresa IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO INCOMANO S.A. no tiene Inventario Final, debido a que todas sus importaciones las vende al momento de llegada la mercadería.

D. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

RETENCIONES EN LA FUENTE DE CLIENTES 8%	12.625,59
RETENCIONES EN LA FUENTE DE CLIENTES 2%	651,41
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	739,54
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	939,30
TOTAL DE CRÉDITO TRIBUTARIO	14.955,84

E. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.427,82
TOTAL DE SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6.427,82

B. ACTIVO NO CORRIENTES

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO INCOMANO S.A., al 31 de diciembre del 2015, detalla las siguientes propiedades:

TERRENOS

ENTRE RÍOS	71.400,00
AEROPUERTO	452.250,00
CHILE Y GARCÍA GOYENA	108.963,00
JOAQUÍN ARIAS	61.476,86
OTROS TERRENOS	27.500,00
HCDA. MANTUANO	196.000,00
HCDA. EL GUASMO	217.500,00
TOTAL TERRENOS	1.135.089,86

EDIFICIOS

ENTRE RÍOS	598.600,00
AEROPUERTO	53.488,40
CHILE Y GARCÍA GOYENA	233.202,36
JOAQUÍN ARIAS	143.446,01
SOLANA	35.878,31
HACIENDA MANTUANO	130.000,00
HACIENDA EL GUASMO	120.000,00
COMEDORES	2.173,85
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	-677.043,27
TOTAL DE EDIFICIOS	639.745,66

MOTORES Y EQUIPOS

MOTORES Y EQUIPOS MANTUANO	18.212,05
MOTORES Y EQUIPOS EL GUASMO	17.500,00
TOTAL DE MOTORES Y EQUIPOS	35.712,05

INSTALACIONES

VALORES

SISTEMA DE RIEGO	41.838,02
TOTAL DE SISTEMA DE RIEGO	41.838,02

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOTORES Y EQUIPOS

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOTORES Y EQUIPOS MANTUANO	-18.212,05
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOTORES Y EQUIPOS EL GUASMO	-17.500,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE SISTEMA DE RIEGO	-25.438,50
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOTORES Y EQUIPOS	-61.150,55

Los Activos han sido depreciados mediante la depreciación de línea recta, según los porcentajes establecidos por el S.R.I. y la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

C. PASIVO CORRIENTE

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representan pasivos que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridos. Para la empresa **IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO INCOMANO 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 del cuidado futuro de las negociaciones. A continuación se detalla los valores que corresponden a esta cuenta:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

RELACIONADAS LOCALES	27.269,05
NO RELACIONADAS LOCALES	18.512,56
TOTAL CORRIENTE RELACIONADAS Y NO RELACIONADAS LOCALES	45.781,61

2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	13,41
CON EL IESS	259,20
OTRAS OBLIGACIONES CON EL EMPLEADO	8.692,80
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.507,92
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10.473,33

3. ANTICIPOS DE CLIENTES

DEPÓSITOS EN GARANTÍA (ALQUILER)	1.658,00
----------------------------------	----------

D. PASIVO NO CORRIENTE

1. ACCIONISTAS POR PAGAR LOCALES

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS L.P.	269.651,86
------------------------------------	------------

PATRIMONIO

A. CAPITAL SUSCRITO

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los socios para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la Junta General de Socios. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

El capital suscrito y pagado de la compañía es de US \$ 10.000,00 y está compuesto por participaciones acumulativas e indivisibles.

B. 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 soportado mediante acta de esta junta.

La compañía debe apropiar por lo menos el 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 estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. La Reserva Legal en este año llega al valor de \$68.931,72 y la Facultativa a \$4.428,15, y las Otras Reservas a \$1.767.806,83, lo que da un total de reservas por \$1.841.166,70. La misma que se resume de la siguiente manera:

RESERVAS

RESERVA LEGAL	68.931,72
RESERVA FACULTATIVA	4.428,15
RESERVA DE CAPITAL	8.229,50
SUPERÁVIT REVALORIZACIÓN EDIFICIO	89.191,91
SUPERÁVIT REVALORIZACIÓN TERRENO	134.109,27
RESERVA POR VALUACIÓN	1.536.276,15
TOTAL RESERVAS	1.841.166,70

C. RESULTADOS ACUMULADOS

UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	409.200,44
---	------------

D. UTILIDAD DEL EJERCICIO

UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	75.451,76
---------------------------------	-----------

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 \$269.047,77 es decir que se produjo un incremento con respecto al valor del año anterior que fue de \$220.174,18, lo que equivale a un decremento de \$48.873,59.

B. COSTOS Y GASTOS DEL PERÍODO

Este rubro corresponde a los costos más los Gastos De Ventas y Administrativos necesarios para la actividad de la empresa, llegan a la suma de \$70.432,34 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 liquidas 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 fue de \$17.071,33.

D. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, que para el año 2015 es del 22%, El valor por impuesto a la renta causado es de \$21.285,78

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2015, la conciliación tributaria es como sigue:

Utilidad del Ejercicio	113.808,87
(-) 15% Participación Trabajadores	17.071,33
(+) Gastos No Deducibles Locales	16,00
Utilidad Gravable	96.753,54
Impuesto a la Renta Causado	21.285,78
(-) Anticipo Determinado Declarado	16.104,72
(=) impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	5.181,06
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	15.365,20
(-) Retenciones en la Fuente	13.277,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.269,26