

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **IMPORTADORA PLUSFERRETERIA C.A.**, fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública, para dar cumplimiento a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta el 14 de Diciembre de 2016, además, cuenta con expediente societario No. 305701.

El representante legal de la compañía es el señor **MOLINA TORRES WILLIAN HERIBERTO**, su nombramiento consta con un periodo de duración de 4 años, contados a partir del 07 de Septiembre de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Cantón Manta, cuenta con RUC No. 1391847114001.

Su actividad económica principal es actividad venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

d. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

e. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

f. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por la venta de artículos de ferretería, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad.

g. Reconocimiento de gastos. -

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

i. Impuesto a la renta. -

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
CAJA GENERAL	-	174.49
Bancos		
BANCO MANABI CTA AHORRO	686.04	454.26
BANCO MANABI CTA CTE	962.18	0.26
TOTAL	1,648.22	629.01

Valores que la compañía mantiene en la caja general, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	42,531.16	40,377.04
Provisión para créditos incobrables	-	298.58
TOTAL	42,531.16	40,078.46

Valores correspondientes a derechos exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados y relacionados correspondientes de años anteriores y del periodo y que se originan por la facturación del inventario para la venta.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
12% IVA EN COMPRAS	-	1,032.77
RET. FTE. IMP. RENTA	187.94	187.94
TOTAL	187.94	1,220.71

Valores tributarios en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de impuesto al valor agregado (IVA) y en la respectiva declaración anual de impuesto a la renta de sociedades (RENTA ANTICIPOS).

6. INVENTARIOS. –

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los inventarios es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
INVENTARIO	16,052.98	33,450.98
TOTAL	16,052.98	33,450.98

Valores que la compañía mantiene como inventarios de productos terminados destinados para la venta.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. –

Las propiedades, planta y equipo de la compañía, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
AL DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017		
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017
<u>COSTO</u>		
<u>DEPRECIABLES</u>		
Muebles y Enceres	3,094.86	-
Equipo de computación	986.81	-
SUBTOTAL	4,081.67	-
(-) Depreciación Acum. de Propiedad plantas y Equipos	- 360.35	
(-) SUBTOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUM.	- 360.35	-
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3,721.32	-

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
PROVEEDORES LOCALES	\$ 26,158.86	\$ 26,263.51
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ -	\$ 900.00
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR	\$ -	\$ 3,730.00
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 30,315.58	\$ 30,706.78
TOTAL	\$ 56,474.44	\$ 61,600.29

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados originalmente por la adquisición de materiales, inventarios y servicios prestados.

9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
IESS POR PAGAR	\$ 694.16	\$ 115.63
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 1,222.41	\$ 110.24
15% PARTIC TRABAJO X PAGAR	\$ -	\$ 2,209.78
TOTAL	\$ 1,916.57	\$ 2,435.65

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN

TRIBUTARIA. – Su composición contable al 31 de diciembre de 2018 y

2017 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
IMPUESTO POR PAGAR	\$ 177.24	\$ 319.21
TOTAL	\$ 177.24	\$ 319.21

Corresponden a valores pendientes de pago a la administración tributaria, correspondientes a retenciones efectuadas por concepto del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta del mes de diciembre.

11. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital social de la compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

PATRIMONIO	VALOR TOTAL US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 800.00	\$ 800.00
TOTAL	\$ 800.00	\$ 800.00

12. GANANCIAS ACUMULADAS. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	-\$ 20,994.92	\$ 12,522.10
TOTAL	-\$ 20,994.92	\$ 12,522.10

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
VENTA LOCAL	\$ 245,323.06	\$ 111,958.63
TOTAL	\$ 245,323.06	\$ 111,958.63

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2018 por la actividad de venta de materiales e insumos.

14. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. –

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costo de Venta		
INV. INICIAL	\$ 33,450.98	\$ -
Compras	\$ 189,840.40	\$ 117,900.67
(-) Inventario final de materia prima	-\$ 16,052.98	-\$ 33,450.98
TOTAL	\$ 207,238.40	\$ 84,449.69

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración y Ventas		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 23,014.22	\$ 1,872.55
Beneficios Sociales e indemnizaciones	\$ 3,680.84	\$ 342.38
Honorarios profesionales	\$ 7,221.89	\$ 3,533.33
Seguridad Social	\$ 3,654.28	\$ 229.09
Gastos por depreciaciones	\$ 360.35	\$ -
Seguros y Reaseguros	\$ 32.31	
Transporte	\$ 2,445.63	\$ 147.63
Combustible y lubricantes	\$ 1,410.79	\$ 65.47
Gasto de gestión	\$ 420.79	\$ 889.05
Gasto suministros y materiales	\$ 1,001.77	\$ 799.42
Gasto de mantenimiento y reparaciones	\$ 2,584.67	\$ 26.66
Arrendamiento Operativo	\$ 6,100.00	\$ 300.00
Comisiones	\$ -	\$ 387.91
Gasto de servicios públicos	\$ 786.75	\$ 150.00
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 1,571.11	\$ 733.75
Otros gastos	\$ 256.71	\$ 2,479.07
Gastos de intereses	\$ 1,246.60	\$ 522.43
Otros gastos	\$ 3,290.87	\$ 298.58
TOTAL	\$ 59,079.58	\$ 12,777.32

15. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. –

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	-\$ 20,994.92	\$ 14,731.88
Menos:		
15% participación de trabajadores	\$ -	\$ 2,209.78
Mas:		
Gastos no deducibles locales	\$ -	\$ 3.82
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	-\$ 20,994.92	\$ 12,525.92
(-) Deducción por Ley de Solidaridad	\$ -	-\$ 12,525.92
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ -	\$ -
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ -	\$ -
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$ -	\$ -
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ -	\$ -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos. (En caso de existir)


 Ing. Johnny Qbijié Mero.
 CONTADOR GENERAL