

IMPORAUSTRO CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de diciembre del 2018 Expresado en U.S.D.

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

IMPORAUSTRO CIA. LTDA. se constituye en la ciudad de Cuenca capital de la provincia del Azuay el 15 de junio de 1981, mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Bravo, para dedicar su actividad a actos mercantiles y al comercio en general, a la importación de mercaderías y su comercialización y realizar todos los actos que la ley le faculta, su actividad predominante es la venta al por mayor y menor de neumáticos para vehículos.

En el año 2013 se efectuó un aumento de capital por el valor de US\$ 30.000,00 ante el Notario Noveno del Cantón Cuenca, e inscrito en el Registro Mercantil el 15 de julio de 2013, así también mediante escritura pública de fecha 9 de febrero de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil 21 de febrero de 2017, se realizó un incremento de capital por el valor de US\$ 60.000,00, teniendo a la fecha un capital suscrito de US\$ 100.000,00.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Moneda funcional y de presentación: Los registros contables se hallan expresados en dólares americanos (\$) unidad monetaria de la república del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación.

Estados Financieros: La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Estimaciones y Juicios Contables: La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que IMPORAUSTRO C. LTDA., será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones.

La compañía por lo tanto no prevé motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o menor a un año, y los que están con vencimientos mayores como no corrientes.

Las políticas mencionadas a continuación se aplicaron consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros.

Activos y Pasivos financieros

Activos financieros no derivados: la compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Estos activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar: son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, estos se reconocen inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Deterioro de activos no financieros: el valor en libros de los activos no financieros, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro, si existen, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora excede su importe recuperable.

Determinación del valor razonable: las políticas contables de la compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los siguientes criterios:

Cuentas por cobrar: las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidos al monto de la factura. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de estado de situación financiera.

Los gastos: estos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado.

Impuesto a la renta: se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto

por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 25%, la cual disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo de impuesto a la renta cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. La norma dispone que cuando el impuesto a la renta es menor al valor del anticipo, este último se convierte en impuesto a la renta definitivo.

2.1 PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

La provisión para cuentas incobrables se aplica en los porcentajes máximos establecidos por la normativa tributaria vigente, es decir, 1% anual sobre los créditos concedidos a no relacionados en el ejercicio económico y pendientes de recaudación al cierre del mismo. La provisión acumula máxima sería del 10% de la cartera total.

2.2 INVENTARIOS

El inventario está valorizado a su costo promedio de adquisición, el cual no excede al valor de mercado y su toma física se realizó al 31 de diciembre de 2018 con personal de la empresa.

2.3 IMPUESTOS TRIBUTARIOS

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta
Retención en la Fuente de impuesto a la Renta
Impuesto al Valor Agregado

2.4 INTERVENCION TRIBUTARIA

La empresa no ha sido sujeto de intervención tributaria en el ejercicio económico 2018.

2.5 PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

De acuerdo a disposiciones legales establecidas en el Régimen Laboral, la empresa cumple con esta obligación, destinando el 15% de las utilidades calculadas antes de impuestos.

2.6 DEPRECIACIONES

La empresa calcula la depreciación de su propiedad, planta y equipos utilizando el método de línea recta en los siguientes porcentajes anuales que presentamos a continuación:

- | | |
|--------------------------|--------------|
| • Edificios | 5% anual |
| • Maquinaria y equipo | 10% anual |
| • Muebles y enseres | 10% anual |
| • Vehículos | 20% anual |
| • Equipos de Computación | 33.33% anual |

3. CAJA CHICA

Valor que se mantiene para atender gastos de baja cuantía e inmediatos US\$ 200,00.

4. CAJA

Valor existente al cierre del ejercicio US\$ 29.670,02.

5. BANCOS

Al cierre del ejercicio económico mantiene un saldo de US\$ 18.244,45 en las siguientes cuentas bancarias:

<i>Banco del Austro</i>	2.994,64
<i>Banco Bolivariano</i>	461,99
<i>Produbanco</i>	1.168,28
<i>Banco Internacional</i>	4.866,53
<i>Banco de Guayaquil</i>	8.753,01
	<u>US\$ 18.244,45</u>

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Valor pendiente de cobro por ventas a crédito al cierre del ejercicio económico por US\$ 944.268,99.

7. PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Saldo Inicial	43.103,63	34.183,85
Baja de cuentas incobrables	-	-
Provisión cuentas incobrables	4.938,12	8.919,78
Saldo final	48.041,75	43.103,63

8. DOCUMENTOS POR COBRAR CHEQUES P.

Cheques protestados por un total de US\$ 71.391,16.

9. VARIOS DEUDORES

Varias cuentas por cobrar por un total de US\$ 23.643,94.

10. INVENTARIOS

Valor de inventario al cierre del ejercicio económico por US\$ 527.991,89.

11. IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Al cierre del ejercicio económico se encuentran los siguientes permisos de importaciones en tránsito, por el total de US\$ 476.402,10.

F-10/18 (6-79/18)	73.035,04
K-09/18 ZHQ	96.027,40
W-09/18 1 HQ	33.786,08
F-10/18 (3-4-5)/18)	112.644,12
F-10/18 (1-2)/18)	99.027,26
K-07/18 ZHQ	61.882,20
	<u>US\$ 476.402,10</u>

12. PAGOS ANTICIPADOS

Contiene los siguientes valores por concepto de impuestos pagados por anticipado por el total de US\$ 115.861,14:

Impto. Anticipado Renta	16.471,46
Crédito Tributario ISD	96.099,80
Crédito IVA	3.289,88
	<u>US\$ 115.861,14</u>

13. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES Y OTROS ACTIVOS

Saldo al final del ejercicio económico por US\$ 1.036.772,72 por activos depreciables y US\$ 155.000,00 por activos no depreciables, de acuerdo al siguiente detalle:

ACTIVO	V Activo a Dic	Depreciación acumulada a dic	Adiciones	Transferencias	Gasto Depreciación	Depreciación acumulada	Valor Neto del Activo
	2017	2017	2018	2018	2018	2018	2018
	a	b	c	d	e	f=b+e	g=a+c-f
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES							
Muebles y enseres	49.236,14	14.881,56	1.609,56		3.618,41	18.497,97	32.547,73
Vehículos	66.618,12	60.844,08			1.154,61	61.998,89	4.619,23
Equipos de computación	8.101,77	4.863,61	1.114,65		1.436,43	6.300,04	2.916,38
Edificios	1.060.697,29	87.456,66			38.662,03	126.118,69	934.578,60
Maquinaria y Equipo	69.004,46	6.900,45	6.907,97		6.901,20	13.801,65	62.110,78
Total	1.078.711,42	174.946,36	9.832,18	-	51.770,88	226.717,24	1.036.772,72
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES							
Construcciones en curso	-	-	5.000,00		-	-	5.000,00
Terrenos	150.000,00	-	-		-	-	150.000,00
Total	150.000,00	-	5.000,00	-	-	-	155.000,00

14. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Se detallan como sigue, con un saldo al finalizar el ejercicio económico de US\$ 1.085.973,78:

-ver página siguiente-

BANCO	NRO. OPERACIÓN	VALOR INICIAL	SALDO
AUSTRO	60000514431	150.000,00	109.062,94
AUSTRO	60000041569	100.000,00	6.001,06
AUSTRO	60000042773	200.000,00	11.917,25
AUSTRO	60000035702	390.000,00	143.577,23
AUSTRO	s/n	150.000,00	150.000,00
AUSTRO	s/n	100.000,00	17.712,33
AUSTRO	s/n	100.000,00	35.224,35
AUSTRO	s/n	100.000,00	100.000,00
			573.495,16
PRODUBANCO	1040012418200	100.000,00	68.211,75
PRODUBANCO	1040012244600	150.000,00	78.193,52
PRODUBANCO	1040008417300	100.000,00	15.774,40
PRODUBANCO	10400011696800	100.000,00	11.849,38
PRODUBANCO	1040011997000	15.000,00	52.560,65
			226.589,70
INTERNACIONAL	800310598	20.000,00	20.000,00
INTERNACIONAL	800310569	50.000,00	4.048,61
INTERNACIONAL	800310695	71.000,00	71.000,00
INTERNACIONAL	800310209	100.000,00	25.918,54
INTERNACIONAL	800310308	90.000,00	38.565,90
INTERNACIONAL	800310569	50.000,00	37.951,91
INTERNACIONAL	800310366	50.000,00	25.607,45
INTERNACIONAL	800310596	50.000,00	42.000,52
			265.092,93
BOLIVARIANO	FACTORING	20.293,23	12.434,96
GUAYAQUIL	00990761	50.000,00	8.361,03
TOTAL			1.085.973,78

15. PROVEEDORES

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 196.685,67 y se detalla como sigue:

SICUENS INTERNATIONAL CO. LTD.	53.969,07
KENDA RUBBER CHINA CO. LTD.	142.716,60
	<u>US\$ 196.685,67</u>

16. RETENCIONES IESS

Valores por pagar al IESS por US\$ 2.510,26.

17. OBLIGACIONES POR PAGAR

Incluye valores por pagar por impuesto a la renta y participación a trabajadores, por un total de US\$ 13.966,62.

18. SOBREGIRO BANCARIO

Corresponde a sobregiro bancario en la cuenta corriente del "Banco del Austro 2" por el valor de US\$ 24.494,04.

19. PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 640.372,99 y se detalla como sigue:

BANCO	NRO. OPERACIÓN	VALOR INICIAL	SALDO	PLAZO	TASA DE INTERÉS	TIPO DE OPERACIÓN
AUSTRO	60000572669	150.000,00	150.000,00	553 DIAS	9,76%	CAPITAL DE TRABAJO
AUSTRO	6000530696	150.000,00	118.473,48	1 AÑO 6 MESES	9,76%	CAPITAL DE TRABAJO
AUSTRO	60000047990	150.000,00	129.722,90	5 AÑOS	9,76%	CAPITAL DE TRABAJO
		TOTAL	398.196,38			
PRODUBANCO	1040012552600	180.000,00	152.421,90	1 AÑO 6 MESES	9,76%	CAPITAL DE TRABAJO
PRODUBANCO	10400127536000	50.000,00	50.000,00	1 AÑO 6 MESES	9,76%	CAPITAL DE TRABAJO
		TOTAL	202.421,90			
GUAYAQUIL	00990761	50.000,00	39.754,71	5 AÑOS	9,76%	CAPITAL DE TRABAJO
		TOTAL	39.754,71			
TOTAL			640.372,99			

20. DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 350.000,00 y se detalla como sigue:

PERSONA QUE PRESTA	VALOR	PLAZO	TASA DE INTERÉS	TIPO DE OPERACIÓN
SRA. MARCIA CORDERO	57.500,00	Indefinido	12%	CAPITAL DE TRABAJO
SRA. FABIOLA MARTINEZ AREVALO	20.000,00	Indefinido	12%	CAPITAL DE TRABAJO
SRA. MAGDALENA PALACIOS	89.500,00	Indefinido	12%	CAPITAL DE TRABAJO
SR. DIEGO MEDINA	91.000,00	Indefinido	12%	CAPITAL DE TRABAJO
SR. CRISTOBAL PIEDRA ANDRADE	22.000,00	Indefinido	12%	CAPITAL DE TRABAJO
SR. JOSÉ PALACIOS	70.000,00	Indefinido	12%	CAPITAL DE TRABAJO
TOTAL	350.000,00			

21. PRÉSTAMOS SOCIOS

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 199.978,76 y se detallan como sigue:

PERSONA QUE PRESTA	VALOR	PLAZO	TASA DE INTERÉS	TIPO DE OPERACIÓN
ING. HUGO MARTINEZ POZO	147.710,14	Indefinido	0%	CAPITAL DE TRABAJO
ING. JUAN MANUEL MARTINEZ CORDERO	22.725,00	Indefinido	0%	CAPITAL DE TRABAJO
ING. SEBASTIAN MARTINEZ CORDERO	29.543,62	Indefinido	0%	CAPITAL DE TRABAJO
TOTAL	199.978,76			

22. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2018 el capital de la empresa es de US\$ 100.000,00, cuyo cuadro de socios es el siguiente:

	Capital	Porcentaje
MARTINEZ CORDERO JUAN MANUEL	10.000,00	10,00%
MARTINEZ CORDERO SEBASTIAN FRANCISCO	10.000,00	10,00%
MARTINEZ POZO HUGO LEONARDO	80.000,00	80,00%
	<u>US\$ 100.000,00</u>	

23. RESERVA LEGAL

Corresponde al 5% de Reserva Legal acumulada sobre las utilidades obtenidas:

Saldo al inicio del periodo	48.931,84
Incremento del periodo	2.714,20
	<u>US\$ 51.646,04</u>

24. RESERVA FACULTATIVA

Corresponde a la Reserva Facultativa acumulada sobre las utilidades obtenidas:

Saldo al inicio del periodo	54.886,72
Incremento del periodo	5.428,40
	<u>US\$ 60.315,12</u>

25. RESERVA DE CAPITAL

Proveniente de la corrección monetaria y aplicación de brechas I y II hasta marzo del 2000, saldo al final del periodo US\$ 5.481,94.

26. RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Utilidades de los socios no distribuidas por US\$ 595.428,83.

27. RESULTADOS DEL EJERCICIO

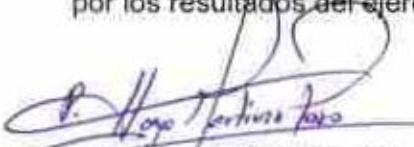
Utilidades del ejercicio económico 2018 US\$ 24.550,61.

28. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A diciembre 31 del 2018 no existen activos ni pasivos contingentes que la administración conozca y que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros.

29. HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2018 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de emisión de los estados financieros (28 de febrero de 2019) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre del año 2018. Los saldos a la fecha indicada, contienen los valores por pagar correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los resultados del ejercicio económico 2018.


ING. JUAN MANUEL MARTINEZ
GERENTE


CPA JUAN MOLINA A.
CONTADOR