

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De:

Importadora
Aguilar Garzón
IMAGGSA S.A.

CORRESPONDIENTES AL:

EJERCICIO DEL 2017

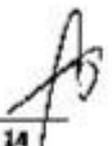


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Contenido:

1. INFORMACIÓN GENERAL.....	3
2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES.....	4
3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	10
4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.....	10
4.2. CUENTAS POR COBRAR.....	10
4.3. INVENTARIOS.....	10
4.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	11
4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.....	11
4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	11
4.7. CAPITAL SOCIAL.....	12
4.8. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.....	12
5. OTRAS REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	14
5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.....	14
5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS.....	14
5.3. HECHOS RELEVANTES.....	14
5.4. HECHOS POSTERIORES.....	14



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

Importadora Aguilar Garzón IMAGGSA S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada en la Notaría Segunda del Cantón Machala, en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, Ecuador el 2 de junio del 2017.

La actividad principal de la compañía es dedicarse a la comercialización al por mayor y menor de equipos e insumos para la actividad camaronera.

La empresa cuenta con un capital social de un mil con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (USD 1,000.00) dividido en un mil (1000) acciones de un con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (USD 1.00), cada una.

La compañía está representada legal e individualmente por el señor ingeniero Juan Carlos Aguilar Fernandez como Gerente General y por la señora Abogada Doris Carolina Velarde Fernandez que cumple las funciones de Presidenta.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Bases de preparación. -

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador.

Representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros son preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades denominadas generalmente "NIIF para PYMES" que han sido emitidas por La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF por sus siglas en inglés).

Responsabilidad de la Información. -

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-.

Estimaciones y juicios contables. -

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Empresa en marcha.-

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional.-

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el DÓLAR ESTADOUNIDENSE (USD) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable.- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2017.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2017.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros.-

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

Deterioro del valor de Activos Financieros.-

Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable.

Pasivos Financieros.-

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del valor normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

Valor razonable de activos y pasivos financieros.-

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.-

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros.

Estado de Flujos de Efectivo.-

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- El efectivo y equivalentes al efectivo: incluyen el efectivo en caja y bancos.
- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de Inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de Financiamiento: Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos.-

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido.-

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2017 el 22%, (fue el 25% el año 2010, el 24% el año 2011, el 23% el 2012 y desde esa fecha el 22%), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

Beneficios a los empleados.-

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2017 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Incluyen efectivo en caja, valores en custodia temporal, los depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorro en entidades financieras y los que están por realizarse con entidades financieras y emisores de tarjetas de crédito.

<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES al EFECTIVO</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Saldo en Cajas (a), Fondos en Custodia (b), y				
Otros Valores en efectivo o sus	USD	0,09	USD	-
Saldo en Cuentas Corrientes y de Ahorro.	USD	7,011.21	USD	-
Suman Efectivo y Equivalentes al Efectivo	USD	7,011.30	USD	-

4.2. CUENTAS POR COBRAR

Son los valores por recuperar de Clientes por las ventas efectuadas, y corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento conforme las condiciones de mercado de la zona.

A 31 de diciembre del 2017, están constituidas como sigue:

<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento	USD	-	USD	-
(-) Provisión por Deterioro	USD	-	USD	-
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes				
No Relacionados	USD	-	USD	-
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	USD	-	USD	-
Otras Cuentas por Cobrar	USD	19,303.05	USD	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	USD	-	USD	-
Suman Activos Financieros	USD	19,303.05	USD	-

4.3. INVENTARIOS

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidos como sigue:

<u>INVENTARIOS</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacén Producido por la Compañía	USD	-	USD	-
Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacén Comprado a Terceros	USD	32,532.44	USD	-
Mercaderías en Tránsito	USD	-	USD	-
(-) Provisión por Valor Neto de Realización y Otras Perdidas en Inventarios	USD	-	USD	-
(-) Provisión de Inventarios por Deterioro	USD	-	USD	-
Suman Inventarios	USD	32,532.44	USD	-

4.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, están constituidos como sigue:

<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Crédito Tributario a Favor de Empresa (ISD)	USD	-	USD	-
Crédito Tributario a Favor de Empresa (IVA)	USD	1,779.74	USD	-
Crédito Tributario a Favor de Empresa (I. R.)	USD	345.80	USD	-
Anticipo de Impuesto a la Renta	USD	-	USD	-
Suman Activos por Impuestos Corrientes	USD	2,125.54	USD	-

4.5. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Son aquellos valores que la compañía adeuda a terceros y que corresponden al giro ordinario de la entidad sea a relacionados o no y que al 31 de diciembre del 2017 son:

<u>PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Proveedores Corriente No Relacionados Locales	USD	3,619.21	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Ctas y Dctos por Pagar Otras Corriente No Relacionados Locales	USD	-	USD	-
Suman Pasivos Financieros Corrientes	USD	3,619.21	USD	-

4.6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

Están representados por valores que la compañía adeuda como consecuencia de obligaciones relacionadas al cumplimiento de normas legales laborales, de seguridad social, societario y tributario.

Al 31 de diciembre del 2017 son:

<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Con la Administración Tributaria	USD	31.41	USD	-
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	USD	993.25	USD	-
Con el Iess	USD	154.29	USD	-
Por Beneficios de Ley a Empleados	USD	8,129.94	USD	-
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	USD	796.72	USD	-
Dividendos por Pagar	USD	-	USD	-
Suman Otras Obligaciones Corrientes	USD	10,105.61	USD	-

<u>OTROS PASIVOS CORRIENTES</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Otros Pasivos Financieros	USD	-	USD	-
Anticipos de Clientes	USD	37,695.00	USD	-
Pasivos Directamente Asociados con los Activos No Corrientes y Operaciones	USD	-	USD	-
Suman Otros Pasivos Financieros	USD	37,695.00	USD	-

4.7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 1.000,00 conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

Adicionalmente la empresa en Junta General de Socios del año 2017 resolvió efectuar una provisión para futura capitalización utilizando para ellos los pasivos que tenían a su favor los socios.

<u>CAPITAL</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Capital Suscrito o Asignado	USD	1,000.00	USD	-
(-) Capital Suscrito No Pagado	USD	-	USD	-
Aportes de Socios Para Futura	USD	5,031.00	USD	-
Prima por Emisión Primaria de Acciones	USD	-	USD	-
Suman Capital	USD	6,031.00	USD	-

4.8. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

La Compañía NO registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el período que termina el 31 de diciembre del 2017 debido a los siguientes resultados:

<u>LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS</u>		<u>31/12/2017</u>		<u>31/12/2016</u>
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	USD	5,311.48	USD	-
(-) 15% participación a trabajadores	USD	796.72	USD	-
Base Imponible	USD	4,514.76	USD	-
[+] y (-) Gastos no deducibles y otras deduc.	USD	-	USD	-
Base Imponible para impuesto a la renta	USD	4,514.76	USD	-
(-) Impuesto a la renta	USD	993.25	USD	-
<u>Utilidad/Pérdida neta (A-B-C)</u>	USD	<u>3,521.51</u>	USD	-

5. OTRAS REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, no se registran transacciones con partes relacionadas.

5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

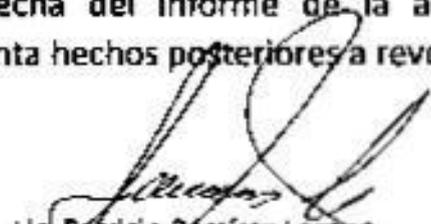
En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017, la compañía no presenta contingencias ni compromisos a mencionar.

5.3. HECHOS RELEVANTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017, no presenta hechos relevantes a mencionar.

5.4. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y la fecha del informe de la administración, la compañía NO presenta hechos posteriores a revelar. ---


Lic. Patricio Ramírez Lozano
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Reg. Nac. FNCE 21.101 - RUC 0701769044001