

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
(Expresado en Dólares)

**NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

Importadora Sagar IMSAGAR Cía. Ltda. está ubicada en la provincia de Pichincha, Distrito Metropolitano de Quito; sus instalaciones se encuentran en las calles Venezuela N11-253 y Caldas.

La actividad principal de la Empresa IMSAGAR es la venta al por mayor de material de papelería, libros, revistas, periódicos, incursionando de manera progresiva en la importación de estos bienes.

Al finalizar el año 2018 el número de trabajadores de la Empresa tenía la siguiente composición:

<u>Año</u>	<u>Nº</u> <u>Funcionarios</u>	<u>Nº</u> <u>Empleados</u>	<u>Nº</u> <u>Obreros</u>	<u>Total</u> <u>Trabajadores</u>
2018	1	1	0	1

**NOTA 2. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERAS (NIC, NIFF)**

La Gerencia de la Empresa Agrícola San Juan S.A. en la preparación y presentación de sus estados financieros adjuntos, ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y otras regulaciones vigentes en el Ecuador, así como la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financieras.

**NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES**

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada al ser una empresa nueva ha venido probando varios sistemas que se ajusten a su realidad económica y que le permita presentaa sus estados Financieros adecuados a la normatividad que establecen los entes de control.

La aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, revelan la razonabilidad de los estados financieros, por cuanto la información financiera presentada refleja a través de los componentes de los estados financieros básicos como son el Balance de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo.

**a) Presentación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros se presentan considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, cuya información revela prefiriendo a la fecha de los resultados financieros.

Los Estados Financieros a presentar corresponden al ejercicio económico al 31 de Diciembre 2018 las cuales son presentados a valores históricos.

**b) Moneda Extranjera.**

La empresa prepara y presenta sus estados financieros en dólares americanos, que es la moneda funcional que le corresponde. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, aquella que influye en los precios de venta de los bienes que comercializa, entre otros factores.

**c) Uso de Estimaciones Contables**

Para la presentación de los Estados Financieros, se requiere que la Gerencia de la Empresa efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y pasivos; y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros variaran como resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

**d) Caja y Bancos**

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del período.

**e) Cuentas por Cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal menos la provisión de cobranza dudosa, que según las políticas de la Gerencia se reconoce los factores de antigüedad de los saldos pendientes de cobro, su posibilidad de ser recuperados y la evidencia de dificultad financieras del deudor que incrementan más allá de los normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro. El monto de las provisiones se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

**f) Activos y Pasivos Financieros**

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación, comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.

**g) Existencias**

Las existencias de los diversos productos están valuadas al costo o valor de mercado el menor, el mismo que no excede su valor de realización y los subproductos están valuados

al costo de producción; el costo se determina siguiendo el método promedio ponderado.

**i) Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidas cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

**j) Reconocimiento de Gastos y Costos**

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relaciona a medida que se devengan.

**k) Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El estado de flujo de efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas de corto plazo. El método empleado es el indirecto cuya conciliación muestra la utilidad obtenida, los ajustes y cambios en las partidas de los activos y pasivos corrientes, no están sujetas a riesgos significativos de cambio en su valor.

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Conformado por los siguientes saldos:

**METODO INDIRECTO**

**IMPORTADORA SAGAR IMSAGAR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

**Flujos de efectivo de las actividades de operación:**Utilidad del ejercicio (126.825,90)

Conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:

## Cambios en activos y pasivos operacionales:

(Aumento) disminución en cartera de créditos	(23.633,88)
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(1.000,00)
(Aumento) disminución en otros activos	(1.650,07)
Aumento (disminución) obligaciones con el público	58.435,85
Aumento (disminución) en otros pasivos	229.561,89
Aumento (disminución) intereses y comisiones por pagar	-
Aumento (disminución) en otras partidas por pagar	277,07
Aumento (disminución) obligaciones laborales	346,96
Aumento (disminución) en retenciones e impuestos	5.913,51

Efectivo neto provisto por las actividades de operación 141.425,43**Flujos de efectivo de las actividades de inversión:**

(Aumento) Bienes realizables, adjudicados y arrendamientos	(142.512,40)
(Adiciones) a propiedades y equipos	-
Producto de la venta de bienes realizables, bienes recibidos en pago y bienes restituidos	
Producto de la venta de propiedades y equipo	-
(Adiciones) en iacciones y participaciones	-

Efectivo neto usado en las actividades de inversión (142.512,40)**Flujos de efectivo de las actividades de financiación:**

Aportes de socios	4.000,00
Dividendos pagados	-

Efectivo neto provisto en (usado) por las actividades de financiación 4.000,00(Aumento) disminución neto en efectivo y equivalentes de efectivo 2.913,03Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del Año -Efectivo y equivalentes de efectivo al final del Año 2.913,03