

IMPORTADORA SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2016

IMSALCA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Nota 1. Información de la Empresa.

IMSALCA CÍA LTDA. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 03 de Julio de 1997, bajo Expediente Nro. 31796. Con un Capital Total de \$ 295,000

El negocio principal es la realización de todos los actos civiles y de comercio relacionados directa o indirectamente con la representación, importación, distribución y comercialización de automotores, partes de automotores y anexos.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Tulcán, en la calle García Moreno 9-29 Y Gerónimo Carrión a dos cuadras de motoriza

Los administradores de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada tres meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Sra. Sandra Salinas Campos	Presidente
Sr. William Salinas Campos	Gerente General

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

Nro	NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONAL	DOMICILI	CI Nro	%	CAPITAL
1	SALINAS CAMPOS GUSTAVO EDUARDO	ECUATORIA	CUENCA	010211501	5,00	14.750,00
2	SALINAS CAMPOS JOSE MAURICIO	ECUATORIA	CUENCA	010279483	5,00	14.750,00
3	SALINAS CAMPOS MARIA SOLEDAD	ECUATORIA	CUENCA	010262033	5,00	14.750,00
4	SALINAS CAMPOS SANDRA ELIZABETH	ECUATORIA	CUENCA	010242834	5,00	14.750,00
5	SALINAS CAMPOS WILLIAM DAVID	ECUATORIA	CUENCA	010277351	5,00	14.750,00
6	SALINAS REYES JOSE LEONARDO	ECUATORIA	CUENCA	170014136	75,00	221.250,00
	TOTAL:				100,00	295.000,00

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 03 de Julio de 1997, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía IMSALCA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2016, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las

materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la importación, distribución y comercialización de automotores, resultado que muestra una disminución en el 2016 con relación al 2015.

CUENTA	2016	2015
Ventas gravadas tarifa 12%	870.508.93	1.348.319,89
Ventas gravadas tarifa 0%	0.00	0,00
TOTAL VENTAS	870.508.93	1.348.319,89

Nota 3.2 Otros ingresos

Otros ingresos incluye ganancias netas por diferencia de cambios, arrendamiento mercantil, otras rentas, dando un total de \$ 31.968,87 en el año 2015 y \$10.211.43 en al año 2016

Nota 3.3 Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan de la siguiente manera:

CUENTA	2016	2015
Interés Préstamo Bancario	52.256.65	0,00

Comisiones Bancarias	4.993.97	6.671,43
Interés pagados a terceros	43.800.00	18.500,00
Otros gastos financieros y no operacionales	10.970.58	0.00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	112.021.20	25.171,43

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, revelando disminución en el año 2016.

CUENTA	2016	2015
Ingresos	870.508.93	1.348.319,89
Arrendamiento mercantil	0,00	3.597,87
Otros Ingresos	10.211.43	0,00
Ganancias netas por diferencias de cambio	0,00	28.371,00
TOTAL DE INGRESOS	880.720.36	1.380.288,76
(-) Costo de Ventas	593.723.63	971.295,19
(-) Gastos de Venta	243.802.90	347.607,36
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	43.193.83	61.386,21

Nota 3.5 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores para el año 2016, que da un total de \$ 6.479.07

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad antes de impuestos en el año 2016 fue \$ 36.714.76, en tanto que la utilidad generada en el año 2015 es de \$ 52.178.28, con la aplicación de gastos no deducibles, deducciones, créditos tributarios de años anteriores y participación a trabajadores se establece un Impuesto a la renta a pagar de \$ 0,00 al año 2016, dando como resultado un saldo a favor de \$ 27.102.46 cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2016	2015
Utilidad antes de Impuestos	36.714.76	52.178,28
(+) Gastos No deducibles	10.970.58	23.084,07
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	47.685.34	75.262,35
22% Impuesto a la Renta	10.490.77	16.557,72
(-) Anticipos determinados	18.549.23	18.344,42
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	10.807.36	18.344,42
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	8.585.32	10.807,36
(-) Crédito tributario ISD	29.324.50	14.904,09
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0,00	0,00
SALDO A FAVOR	27.102.46	7.367,03

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la Ley de Compañías consta con un porcentaje del 5%

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, mismos que presentan:

CUENTA	2016	2015
Cuentas por Cobrar Clientes	199.413.89	307.397,37
Otras Cuentas por cobrar	400.000.00	0,00
TOTAL:	599.413.89	307.397,37

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Mercaderías en tránsito, e Inventarios de productos terminados y mercaderías en Almacén, que son adecuados en función de las necesidades de importación; a continuación detalle comparativo de los años 2016 y 2015.

CUENTA	2016	2015
Mercaderías en tránsito	65.915.52	645.189,18
Inventarios de prod. terminado y mercadería en almacén	502.831.87	0,00
TOTAL:	568.747.39	645.189,18

Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta retenciones de IVA e impuestos a salida de divisas, los mismos que cuentan con saldos a favor de Imsalca Cia. Ltda. Y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2016.

CUENTA	2016	2015
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	29.324.50	69.711,45
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	0,00	90.423,71
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	36.692.38	0,00
TOTAL:	66.016.88	160.135,16

Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Terrenos, Inmuebles, maquinaria equipo e instalaciones, vehículos, equipo de transporte y camionero móvil de transporte, equipo de computación y software, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2016	2015
Terrenos	106.750.00	106.750,00
Inmuebles	437.510.00	437.510,00
Maquinaria, Equipo e instalaciones	10.442.39	10.442,39
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	131.998.24	131.998,24
Equipo de computación software	12.934.03	12.934,03
Muebles y enseres	7.938.87	7.938,87
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	707.573.53	707.573,53

(-) Depreciación Acumulada	-195.918.20	-207.245,43
SALDO AL FINAL DE PERIODO	511.655.33	500.328,10

Nota 3.12 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en cuentas por pagar , Obligaciones con Instituciones Financieras, Otras cuentas por pagar, Otras cuentas por pagar accionistas y socios, Impuesto a la renta por pagar del ejercicio, Participación a trabajadores, Provisiones, Anticipo de Clientes Obligaciones con el IESS , Beneficios a empleados y otros tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2016	2015
Proveedores por Materia Prima	585.351.20	753.096,49
Obligaciones con Instituciones Financieras	310.385.83	751.277,83
Otras cuentas por pagar	194.208.14	297.002,77
Otras cuentas por pagar accionistas y socios	99.175.63	105.830,28
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	10.490.77	16.557,72
Participación a trabajadores	6.479.07	9.207,94
Provisiones	0.00	0,00
Anticipo de Clientes	0.00	0,00
Obligaciones con el IESS	1.492.88	5.314,02
Beneficios a empleados	4.623.01	4.895,78
Otros	0.00	71,58
TOTAL:	1.212.206.53	1.943.254,41

Nota 3.13 Obligaciones por impuesto a la renta y participación trabajadores

Las obligaciones por pagar respecto del impuesto a la renta y participación de trabajadores del año 2016 presentan una disminución con respecto al año 2015.

CUENTA	2016	2015
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	10.490.77	16.557,72
15% Participación Trabajadores	6.479.07	9.207,93
TOTAL:	16.969.84	25.765,65

Nota 3.14 Patrimonio

IMSALCA tiene un Patrimonio neto como se revela a continuación:

CUENTA	2016	2015
Participaciones autorizadas y pagadas	295.000,00	295.000,00
Aporte futura Capitalización	95.487.74	160.000,00
Reserva Legal	28.788.92	31.382,34
Reserva Facultativa	11.997.19	2.346,91
Otras reservas	2.346.91	11.997,19
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	50.954.23	17.114,70
Resultado del Ejercicio	26.223.99	29.750,10

TOTAL:	510.798.98	547.591,24
---------------	-------------------	-------------------

Nota 3.17 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes. Para el año 2015 y 2016 se revelan así:

CUENTA	2016	2015
Efectivo y equivalentes al efectivo	60.185.29	387.311,74
TOTAL:	60.185.29	387.311,74

Econ. Adriana Abad Vázquez
Contadora