

IMPORTADORA PABLO GUILLEN CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 27 de Abril del 2001, con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica a la importación y venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, llantas de vehículos automotores.

Capital de trabajo –

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía presenta un considerable capital de trabajo de US\$ 10,000.00 este capital es el resultado de adecuadas políticas de la Administración, flujo de caja que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones y le ha permitido y le permitirá cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico. Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3>.

c) Activos Financieros.– Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

d) Servicios y otros pagos anticipados.-

Se registran los valores correspondientes a anticipos entregados al personal de la empresa, a los proveedores de bienes y servicios y los anticipos entregados a los profesionales que trabajan bajo contrato con la compañía.

e) Activos por Impuestos corrientes.-

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

f) Propiedades, planta y equipo -

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

La administración determinó que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$200,00).

Y determinó que el valor histórico registrado en libros esta correcto y no era necesario realizar ningún ajuste.

g) Cuentas y documentos por pagar.-

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios dentro del país.

Las obligaciones que se tienen en tarjetas de crédito principalmente sirven para el financiamiento para la importación de inventario de la compañía que se realiza en el exterior.

También se registran los sueldos por pagar que quedaron al cierre del ejercicio, que fueron ya cancelados a inicios del mes de enero del 2013.

h) Otras obligaciones corrientes. -

Se han registrado los valores de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de Iva y del Impuesto a la Renta, que se liquidan mensualmente.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

i) Impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables 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 de impuesto del 23% aplicable a las utilidades gravables. A partir del ejercicio 2013 dicha tasa se reduce al 22%.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades -

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Inventarios:

Se registra del valor de inventarios de correspondiente a los accesorios, partes y piezas de vehículos en su valor real. La asignación de costos al inventario se basa en el registro real de todos los costos incurridos en el proceso de importación. El valor de los inventarios esta acorde al valor del mercado.

l) Patrimonio

1. Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones

Se encuentran registrados los aportes de los socios del año 2007 -2008 y 2009 que decidieron reservar para capitalizar.

2. Reserva Legal.-

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bancos

6,203.73 (1)

6,203.73

(1) Corresponde a los valores que se encuentran en el Banco del Pichincha y Banco Internacional.

NOTA 5 – INVENTARIOS
(Continuación)

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	142,050.16
ANTICIPO EMPLEADOS (2)	2,173.67
ANTICIPOS PROVEEDORES (3)	5,057.57
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (4)	107,298.12
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES (5)	-14,791.57
	<u>241,787.95</u>

- (1) Es la facturación por cobrar a clientes no relacionados. El tiempo de recuperación de la cartera es largo, lo que da lugar ha incurrir en gastos de financiamiento para poder adquirir mas inventario. ▼
- (2) Corresponde a préstamos a empleados que se han realizado durante este periodo.
- (3) Corresponde a los anticipos que se han entregado a los proveedores de la compañía.
- (4) Otras cuentas por cobrar corresponde a los valores de préstamos relacionados 94726.15 y otras cuentas por cobrar 12571.97.
- (5) Corresponde a los valores de provisión de las cuentas incobrables registrados hasta el año 2010 ya que durante el año 2011 y 2012 se recupero en un alto porcentaje la cartera vencida.

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

Tasa Depreciación		
EDIFICIOS (1)	5,00%	172.990,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	10,00%	800,69
VEHICULOS	20,00%	45.468,63
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	7.731,61
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33,33%	5.506,75
		-95.692,77
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
OBRAS EN CONSTRUCCION		131.471,46
TERRENOS		100.000,00

(1) El inmueble ubicado en la calle Vicente Rocafuerte 2-42 y García Moreno, se adquirió en el año 2011 y a la fecha se encuentra hipotecado, ya que para su compra se solicitó un préstamo.

NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

Proveedores	160.163,42	(1)
Anticipos Clientes	3.145,21	(2)
Tarjetas de Crédito	93.891,47	(3)
Sueldos por Pagar	836,85	(4)
IESS por pagar	1.922,96	(5)
Total	259.959,91	

- (1) Corresponde a los pagos a realizar a los proveedores de inventario de la compañía.
- (2) Corresponde a los anticipos recibidos por los clientes para la importación de inventarios mediante pedidos específicos realizados por la compañía.
- (3) Tarjetas de crédito para financiar la importación del inventario.
- (4) y (5) Corresponde a los valores correspondientes de Diciembre que se liquidan en el mes de Enero del 2013.

NOTA 7 – INVENTARIOS

Inventario de Mercaderías	258,059.07	(1)
Mercaderías en transito	2,506.38	(2)
	260,565.45	

- (1) Corresponde a los valores de inventarios pertenecientes a la empresa.
- (2) Mercaderías en transito de importaciones que se quedaron en proceso.

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

Prestamos a socios L/P	50.487,48	(1)
Prestamos a instituciones financieras	369.162,49	(2)
	<u>419.649,97</u>	

- (1) Con el fin de disminuir los préstamos que se mantenían con terceros la administración se vio obligada a vender una oficina en la ciudad de Guayaquil y un vehículo de la empresa.
- (2) Uno de los problemas principales de la empresa es la necesidad de fuentes de efectivo, ya que las importaciones que se realizan en la empresa

son al contado, esto crea un déficit ya que se necesita de un capital adicional, para afrontar el financiamiento que se tiene que dar a los clientes. Es por ello que la administración se ve en la necesidad de acudir a créditos financieros.

NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL

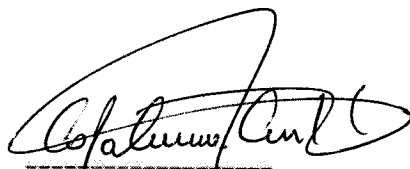
El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 comprende 10.000,00 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

NOTA 10 – RESERVA LEGAL

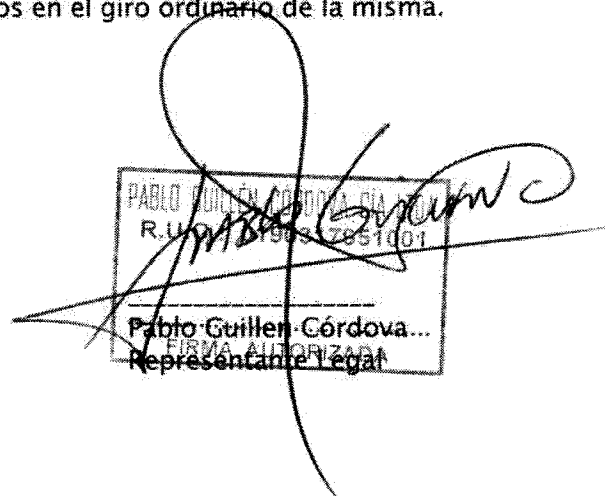
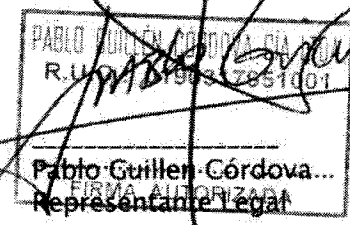
De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 11 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2013), con el fin de contar con una mayor fluidez de efectivo se están buscando financiamiento en las diferentes Instituciones Financieras, el objetivo principal es el de realizar la compra de Inventario, que ayude a mejorar los ingresos de la Importadora, para que sean reinvertidos en el giro ordinario de la misma.



Catalina Cuesta
Contadora
Mat. No.27815

Pablo Guillen Córdova...
Representante Legal