IMPORTADORA PABLO GUILLEN CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 2015, la Compañía presenta un considerable capital de trabajo de US$ 410.851,09 este capital es el resultado de adecuadas políticas de la Administración, dentro del flujo de caja se origina principalmente por la cartera de clientes y por el inventario que es parte 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.

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) Inventarios:

Se registra del valor de inventarios 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 está acorde al valor del mercado.

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

h) Impuestos diferidos.-

Se registran o se reconocen las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras con el fin de cargar estas diferencias temporarias.

i) 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 2016.

j) 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.

k) 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 22% aplicable a las utilidades gravables.

l) 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.

m) Patrimonio

1. 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

CAJA	587,83
BANCOS	7.192,12
	7.779,95

(1) Corresponde a los valores que se encuentran en efectivo en caja, en los movimientos del Banco Produbanco.

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

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	317.450,97
ANTICIPO EMPLEADOS (2)	18.871,67
ANTICIPO PROVEEDORES (3)	25.407,41
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (4)	58.884,71
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES (5)	-23.982,44
	396.632,32

(1) Es la facturación por cobrar a clientes no relacionados. El tiempo de recuperación de la cartera es de 45, 60 días y más en algunos casos, lo que da lugar ha incurrir en gastos de financiamiento para poder adquirir más inventario, ya que para realiza las importaciones se requiere de efectivo. En la cuentas por cobrar a los clientes no se cobran intereses.
(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, con el fin de asegurar la compra de un bien o la obtención de un servicio
(4) Otras cuentas por cobrar corresponde a los valores de préstamos relacionados.
(5) Corresponde a los valores de provisión de las cuentas incobrables registradas hasta el año 2015 .

NOTA 5 – INVENTARIOS

INVENTARIO MERCADERIA	USD $463.937,09
IMPORTACIONES EN TRANSITO	USD $ 68.839,99

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

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

	Tasa Depreciación	
EDIFICIOS (1)	5,00%	181.328,93
MAQUINARIA Y EQUIPO	10,00%	29.354,92
VEHICULOS	20,00%	128.313,18
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	10.015,35
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33,33%	5.746,93
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-87.908,09
TERRENOS		142.500,00

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 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Otras cuentas por cobrar l/p	$194.385,00

En esta cuenta se encuentra registrado el valor que se han entregado o anticipado a proveedores a largo plazo, el objetivo es que durante el 2016 se cierre paulatinamente, a través de las facturas correspondientes y del cobro de los anticipos.

NOTA 8 – IMPUESTOS DIFERIDOS

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	1.025,38

Se registra la diferencia temporaria que se origina por el registro de la provisión de cuentas incobrables

Provisión cuentas incobrable	7.835,55		
Valor no deducible conciliación tributaria	4.660,84	22%	1.025,38 diferencia impuesto a la renta

NOTA 9 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - OTROS

Composición:

PROVEEDORES	355.242,83
SUELDOS POR PAGAR	387,52
IESS POR PAGAR	2.989,38
BENEFICIOS POR PAGAR	5.475,07
RETENCIONES	3.150,77
IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO CORRIENTE	47.824,99
PARTICIPACION TRABAJADORES	25.356,43
PROVISIONES CONTRATOS	204.619,55
TOTAL PASIVO CORRIENTE	645.046,54

(1) Corresponde a los pagos a realizar a los proveedores de inventario de la compañía.
(2)(3) (4) Corresponde a valor por cancelar como beneficio de los empleados, los sueldos u los aportes al IESS fueron cancelados en enero de 2016. Los beneficios se provisionan en forma mensual y se cancelaran oportunamente en las fechas establecidas para el pago del XIV sueldo y XIII sueldo.
(5) Se registran los valores pendientes de pago por impuestos corrientes al SRI.
(6) Impuesto a la renta por pagar del ejercicio fiscal 2015
(7) Participación de los 15% trabajadores
(8) Provisión Contratos, durante el 2015, se celebraron contratos con algunas empresas, obligándose la empresa con ellos a tener ciertos tipos de llantas con características específicas, con el fin de proveerles por varios años de forma inmediata. Es por ello que para dar cumplimiento a estos contratos, se ha provisionado el costo del inventario que se mantiene en las bodegas para cubrir los pedidos de estas empresas.

CONTRATO LAN	$ 118.570,97
CONTRATO TOYOCOSTA	$ 67.231,25
CONTRATO CORP. FAVORITA	$ 18.817,33

NOTA 10 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – LARGO PLAZO

OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/P	48.331,97
PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	448.563,25
TARJETAS DE CREDITO L/P	79.533,21
PROVISION JUBILACION PATRONAL	21.436,72
PROVISION DESAHUCIO	13.460,81
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**611.325,96**

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 11 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 comprende 100.000,00 acciones ordinarias de valor nominal de US$1,00 cada una.

NOTA 12 – 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 13 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de Marzo de 2016), 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 mantener el Inventario, con el fin de seguir mejorando los ingresos de la Importadora los mismos que son reinvertidos en el giro ordinario de la misma.

C.P.A. Catalina Cuesta
Contadora