

IMPORMAVIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en US\$

IMPORMAVIZ CIA. LTDA., se constituyó en el año 2003, su domicilio fiscal es en la ciudad de Cuenca y su número de expediente asignado en la Superintendencia de Compañías es el 32860. El objetivo principal de la compañía es la MPORTACION DE REPUESTOS Y ACCESORIOS DE CAMIONES Y LA COMPRA DE REPUESTOS EN GENERAL EN EL MERCADO NACIONAL, Y LA COMERCIALIZACION DE LAS MISMAS.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI), el registro único de contribuyentes (RUC), 0190319199001 y sus direcciones electrónicas son: impormavizauditoria@outlook.es e impormavizrepresentante@otlook.es

BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Completas, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda en curso en el país, y el período del ejercicio económico corresponde del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

(NIIF).- Son normas de interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y,
- (c) Las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC), a las antiguas interpretaciones (SIC).

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los Estados Financieros, están solicitando a los responsables de la toma de decisiones en las compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF, es la obtención de una similitud en la información financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los estados financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten,
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las notas explicativas incluidas las políticas contables, información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor puede determinarse con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor a la probabilidad de que no ocurra), que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de que el importe de la obligación pueda estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad en los activos de la entidad una vez deducidos todos los pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIFF y políticas contables adoptas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podrían obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de la empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones a éste patrimonio, los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos Ordinarios.- Surgen de las actividades ordinarias de la entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas.
- (b) Las ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de resultados integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe puede determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionadas con las distribuciones a los propietarios de éste patrimonio neto.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes a efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principio, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC; las políticas deben ser de carácter uniforme para todos los períodos contables, es responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas contables:

- Anticipo de contratos
- Compras de bienes
- Fondos disponibles
- Propiedad planta y equipo
- Contrato de prestación de servicios
- Manejo y administración de fondos rotativos
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de enero a diciembre de 2019, obteniéndose el estado de Situación Financiera y el estado de Resultados Integrales.

NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- (a) Los registros contables se llegan de dólares de los EEUU de NA. Y con sujeción a las normas en vigencia de la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Estatutos de la empresa y Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador.
- (b) Los Estados Financiero básicos se preparan en base al valor de mercado y los mismos deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- (c) Al 31 de diciembre de 2019 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

ACITVOS	6.201.288,34	PASIVOS	5.426.287,16
		PATRIMONIO	775.001,18

NOTA 2.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las partidas contables de activos de mayor liquidez, o que su disponibilidad de la pueda obtener de inmediato, tales como caja chica, caja general y bancos, siendo éste último el de mayor importancia. Las cuentas bancarias que posee la empresa se

encuentra distribuidas en varios bancos locales, los mismos se concilian mensualmente para verificar su correcto registro. El saldo al 31 de diciembre de 2019 de éste rubro es de USD 2'995.167,77.

NOTA 3.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro, cuya cuenta principal se denomina clientes, la misma que para el año 2019 se registra una disminución en relación al período anterior.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
	2018	2019
CLIENTES	742.157,15	537.408,54

NOTA 4.- INVENTARIOS

La actividad propia de la empresa es eminentemente de comercio, por ello se identifica la presencia de inventario de bienes no producidos por la sociedad, mismos que son comprados localmente e importados, las cifras al 31 de diciembre de 2019 son las siguientes:

INVENTARIOS	
MERCADERIAS EN ALMACEN	1.247.228,64

NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por la inversión de bienes de larga duración y al 31 de diciembre de 2019, se muestran los siguientes:

DETALLE EQUIPO Y MAQUINARIA E INMOBILIZADO 2019 VS 2018					
ACTIVO	COSTO			2019	% DEPRECIACIÓN
	2018	DISMINUCIONES	INCREMENTOS		
Terrenos	\$ 350.000,00		\$ -	\$ 350.000,00	
Construcciones en curso	\$ 13.929,55		\$ -	\$ 13.929,55	
Muebles y Enseres	\$ 21.730,79		\$ 8.192,03	\$ 29.922,82	10%
Equipo de Computación	\$ 46.115,86		\$ 15.746,36	\$ 61.862,22	33,33%
Vehículos	\$ 580.829,70		\$ 25.032,13	\$ 605.861,83	20%
Depreciación Acumulada	\$ 407.918,80		\$ 71.550,54	\$ 479.469,34	
VALOR NETO	\$ 604.687,10		\$ -22.580,02	\$ 582.107,08	

NOTA 6.- PASIVO CORRIENTE

Lo conforman los valores de:

- Cuentas por pagar varias, correspondientes a facturas pendientes de pago a proveedores tanto nacionales como del exterior.
-

- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, el 25% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2019, IVA y Retenciones en la Fuente de renta por pagar en calidad de agente de retención.
-
- Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales por el reparto de utilidades del ejercicio del año 2019 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2019 que son canceladas conforme la ley.

El valor total correspondiente a éste rubro es de USD 3'466.291,43.

NOTA 7.- PASIVO NO CORRIENTE

Se registran las cuentas de pasivo correspondientes a las provisiones de jubilación patronal y desahucio, obligaciones con el exterior y otros por un valor de USD 1'959.995,73;

- a) En cuanto a las provisiones por jubilación y desahucio no se considera como gasto no deducible debido a la carga impositiva, adicionalmente este concepto o tratamiento se modificó y en los períodos siguientes se considerara como gasto deducible, el movimiento se muestra a continuación:

PROVICIÓN JUBILACIÓN Y DESHAUCIO			
	2018	variación	2019
JUBILACIÓN	\$ 45.556,12	\$ 10.256,61	\$ 55.812,73
DESHAUCIO	\$ 29.249,33	\$ 4.670,06	\$ 33.919,39
SUMAN	\$ 74.805,45	\$ 14.926,67	\$ 89.732,12

- b) En cuanto a las deudas a largo plazo, se debe aclarar que no existen plazos definidos ni tasas de interés que se tenga que informar, puesto que aún no existe el acuerdo entre las partes.

NOTA 8.- PATRIMONIO

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con recursos provenientes de terceros los que conforman el pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios que en general corresponde al patrimonio.

Al 31 de diciembre está conformado por:

PATRIMONIO	
LUCIA MERCHÁN	45.000,00
ALVARO VIZHÑAY	45.000,00
PABLO VIZHÑAY	45.000,00
ROBERTO VIZHÑAY	15.000,00
RESERVA LEGAL	75.000,00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	163.034,97
GANANCIAS ACUMULADAS	219,86
RESULTADO DEL PERÍODO	386.746,35

NOTA 9.- INGRESOS

Los ingresos de la compañía corresponden eminentemente a los del giro del negocio, durante el año 2019 generaron ingresos por USD 10'509.019,12.

NOTA 10.- GASTOS

Corresponden a los desembolsos de efectivo o no, que se generaron con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el rubro más representativo corresponde a las remuneraciones y demás beneficios sociales pagados a sus trabajadores. Los mismos cumplen con lo dispuesto en la Ley de Seguridad Social, así también los pagos de los beneficios sociales fueron realizados en conformidad con la Ley antes indicada.

NOTA 11.- RESULTADOS

El resultado del ejercicio económico 2019 fue de USD 386.746,35; inferior al registrado en el período 2018 por USD 499.306,34; mostrando una disminución que guarda relación con la disminución en ventas.

NOTA 12.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

ING. PATRICIO SEMPETEGUI

CONTADOR