

IMPORTADORA SAYAM DE COMERCIO S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

POLITICAS CONTABLES

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros denominados, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La información financiera se presenta en dólares Americanos.

1. *Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por percibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

2. *Costo de Ventas*

Todos los costos de ventas se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

3. *Reconocimientos de gastos de actividades ordinarias*

Las transacciones se reconocen en el momento en que se da el gasto en función del principio del devengado.

4. *Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

5. *Propiedades, plata y equipo*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor de mercado menos la depreciación acumulada y cualquier superávit por reevaluó del bien.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%
Maquinaria y equipo	10%

6. Arrendamientos

Los gastos por arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

7. Inventarios

Los inventarios se expresan al costo de compra menos los descuentos y devoluciones. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Los inventarios están compuestos por mercadería importada y compras a proveedores nacionales.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

9. Préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del devengado y se incluyen en los gastos financieros.

10. Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de trabajo.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa fue creada en mes de mayo del año 2012, operativamente durante este período no generó ingresos. A partir de Enero del 2017, la empresa comienza su actividad, con la prestación de arrendamiento de bienes inmuebles y cuya actividad se resume así:

1. Ingresos de actividades ordinarias

Se explican en el siguiente cuadro:

	Ventas tarifa 12%	Ventas tarifa 0%	Total Ventas
Ventas Brutas	362,515.92	2,599.04	365,114.96
Devolución en ventas	8,844.43	5.66	8,850.09
Descuento en ventas	-	-	-
Ventas Netas	353,671.49	2,593.38	356,264.87

2. Gastos financieros

Se encuentran los pagos realizados por las comisiones por transferencias, costo de chequeras, impresión de estados de cuenta, comisiones por cheques devueltos o protestados y los intereses pagados.

3. Costo de Ventas

El costo de ventas en el que ha incurrido la empresa en el año 2019 es el siguiente:

Inventario Inicial de mercaderias	205,009.34
(+) Compras de mercaderias	276,186.25
(-) Inventario final de mercaderias	87,906.26
(=) Costo de ventas del periodo	393,289.33

4. Gastos de Administración y Ventas

Durante el periodo las siguientes partidas se han reconocido como gastos

Rubro	Valor
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	62,442.45
Beneficios sociales, indemnizaciones	15,694.43
Aportes a la seguridad social	7,586.54
Impuestos y contribuciones	1,789.70
Gastos bancarios	553.37
Transporte	6,514.94
Combustibles y lubricantes	608.62
Depreciación de activos	6,211.75
Gastos de gestión	292.05
Suministros y materiales	313.77
Mantenimientos y reparaciones	2,501.35
Seguros y reaseguros	15.07
Servicios publicos	2,493.98
Otros gastos	795.28
Total gastos del periodo	107,813.30

5. Otros ingresos no operacionales

Los otros ingresos no operacionales suman \$ 145,991.76

6. Ganancia antes de impuestos

Las ganancias antes de impuestos se encuentra determinada por los ingresos que provienen de las ventas más los otros ingresos menos los costos de ventas y gastos de administración, gastos de ventas y gastos financieros.

7. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2019 de la utilidad gravable de USD 980,90

El gasto por impuestos a las ganancias del año 2019 es de USD 215,80

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a los clientes ascienden a un valor de USD 235,879.35 las otras cuentas por cobrar están compuestas por cuentas por cobrar a diversas a relacionadas por un valor de USD 110.852,83

9. Propiedades, planta y equipo

Al culminar el periodo contable al 31 de Diciembre de 2019, la empresa registra dentro de Propiedad de planta y equipo los rubros que se detallan a continuación:

	Saldo al 1 de enero de 2019	Adiciones	Bajas	Depreciación acumulada	Valor en libros al 31 de diciembre de 2019
Terrenos	82,303.80	0.00	0.00	0.00	82,303.80
Edificios	214,598.70	0.00	0.00	-102,318.08	112,280.62
Maquinaria y equipo	17,935.44	0.00	0.00	-15,879.53	2,055.91
Muebles y enseres	4,720.48	0.00	0.00	-4,330.54	389.94
Total	319,558.42	0.00	0.00	-122,528.15	197,030.27

10. Deudas comerciales y otras cuentas por pagar

Dentro las cuentas por pagar se registran las siguientes Obligaciones: Las cuentas por pagar a proveedores ascienden a un valor de USD 150.862,28; a Compañías relacionadas USD 497.180,54; Provisiones de empleados USD 1.959,70; Impuestos por pagar USD 28.194,69; y las Cuentas de empleados por Pagar USD 27.546,69.

11. Patrimonio.

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 comprenden 10.000 acciones con un valor nominal de 1,00 dólares cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad.

Reserva legal por USD 10.743,27 y Resultados del período por USD 764,83

12. Calculo de participación de trabajadores e impuesto a la renta

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad contable (A)	1,154.00
(-) 15% Participación a trabajadores (B)	173.10
(+) Gastos no deducibles	0.00
(=) Utilidad gravable	980.90
(-) Dedución discapacitados	0.00
(=) Impuesto a la renta causado	215.80

13. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los bancos y los efectivos se encuentran debidamente registrados y conciliados.

14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General y autorizados para su publicación el 03 de Julio de 2020.



Ing. Luis Alberto Alvarado
CONTADOR GENERAL