

**IMPORTACIONES GPSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO

IMPORTACIONES GPSC S.A. fue constituida mediante Escritura Pública No 20181101002P04170 del 1 de junio de 2018. El objeto principal de la empresa es la importación y venta al por mayor y menor de maquinaria industrial, equipos camineros y mineros pesados y livianos, repuestos y mercaderías relacionadas con la actividad. La compañía tiene un capital social de \$ 80000.00; La duración de la compañía será de cincuenta años contados desde la fecha de su constitución.

El domicilio principal fijado para la empresa es la ciudad de Yantzaza, cantón Yanzatza de la provincia de Zamora Chinchipe, República del Ecuador.

NOTA 2. NORMAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las normas y prácticas contables más significativas aplicadas por IMPORTACIONES GPSC S.A. al cierre del ejercicio, se describen a continuación:

2.1 Preparación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, están preparados en conformidad con normas de contabilidad aceptadas en nuestro país.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera expone información sobre operaciones del giro normal de las actividades de la empresa.

La información expuesta en los estados financieros, fue obtenida de registros contables que posee la empresa y son llevados de acuerdo con disposiciones legales aplicables al giro específico de ésta.

2.2 Plan de cuentas

Las cuentas apropiadas por la empresa para registrar sus operaciones y preparar sus estados financieros, son las tipificadas en su Manual de Contabilidad.

2.3 Criterios de valuación

Los criterios de valuación utilizados por la empresa al cierre del ejercicio, se describen seguidamente.

2.3.1 Conversión de partidas de moneda extranjera

La empresa mantiene sus registros en moneda nacional (\$) dólar.



2.3.2 Inventarios

Corresponden a productos relacionados con la actividad específica de la empresa, se encuentran originalmente registrados y valuados a costo de adquisición. Actualizados a la fecha de cierre en función a las fluctuaciones en la cotización del Dólar estadounidense sin superar valores de mercado.

2.3.3 Costos

El costo de la mercadería vendida se determina aplicando el método de las últimas entradas primeras salidas, incluyendo desembolsos adicionales necesarios hasta el ingreso de éstas a los almacenes de la empresa.

2.3.4 Gastos

Los gastos corrientes que principalmente son realizados por la empresa, se originan por el pago de cargas sociales, gastos por de ventas, contratación de servicios y otros propios del giro específico de su actividad, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o se devengan.

2.3.5 Ingresos

Los ingresos corrientes que obtiene la empresa se generan por la venta de mercaderías, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o devengan.

2.3.6 Resultados del ejercicio

La empresa ha determinado los resultados del ejercicio, registrando en la Resultados del Ejercicio.

3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.1. BALANCE GENERAL

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	%
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE	1200769,06	97,09%
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	36026,24	2,91%
TOTAL ACTIVO		1236795,3	
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE	1093414,49	100,00%
TOTAL PASIVO		1093414,49	
3	PATRIMONIO		
TOTAL PATRIMONIO		143380,81	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1236795,3	100,00%

A continuación, se presenta un análisis de la composición del Activo, Pasivo y Patrimonio.



3.1.1. ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COMPOSICIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		10149,03
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		250,00
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	250,00	
1.01.01.03	BANCOS		9899,03
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2902322806	7397,55	
1.01.01.03.02	BANCO DEL AUSTRO. # 11777848	2501,48	

El fondo de Caja chica destinado para los gastos pequeños de la empresa; y en la cuenta bancos se reflejan los saldos existentes al 31 de diciembre del 2018 y conciliados con los estados de cuenta bancarios sin presentar irregularidad alguna en la cuenta corriente del Banco de Loja y cuenta de ahorros del banco del Austro.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

COMPOSICIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE			
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		878868,9
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		554518,9
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		559572,44
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	505172,44	
1.01.02.01.02.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	54400	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-5053,54
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-5053,54	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		324350
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		324350
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	324350	

Las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad de una institución o empresa que le genera un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses. Están constituidas por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de la institución como por ejemplo recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar. Como medida de Control Financiero Contable, se recomienda conciliar las cuentas por cobrar a entes relacionados, con los saldos contables de las instituciones o empresas relacionadas, e investigar todas las diferencias observadas. Al cierre de este ejercicio contable podemos se refleja un total de \$ 505172.44 en cuentas por cobrar y un cheque pendiente por depositar para los primeros días del mes de Enero de \$ 54400. En Anticipo a proveedores hay un valor de \$ 324350.00 que corresponde a los Anticipos a la empresa China SUNWARD para importación de mercadería. Esta cuenta se cierra al momento en que la mercadería está en Ecuador con los documentos soporte respectivos.



ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

COMPOSICION DEL ACTIVO CORRIENTE			
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		26346,02
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		9585,37
1.01.06.01.02	I.V.A COMPRAS BIEN/SERV	5450,09	
1.01.06.01.03	I.V.A COMPRAS ACTIVOS FIJOS	4135,28	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		16760,65
1.01.06.03.03	IMPUESTO ISD 5%	16760,65	

Se refleja un crédito tributario a favor de la empresa por \$ 9585.37 y de impuesto a la salida de Capitales un saldo a favor de \$ 16760.65 que será utilizado como crédito tributario para el siguiente ejercicio económico.

INVENTARIOS

COMPOSICION DEL ACTIVO CORRIENTE			
1.01.07	INVENTARIOS		285405,11
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		285405,11
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN MATRIZ	10904,05	
1.01.07.04.03	INVENTARIOS MAQUINARIAS	274501,06	

Se Refleja un valor de \$ 10904.05 en Inventario Producto terminado al cierre del ejercicio contable y \$ 274501.06 en inventario Maquinaria disponible para la venta.

3.1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		36026,24
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		36026,24
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		38055,44
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	2510	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	803,57	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2334,82	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	31705,71	
1.02.01.01.11	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS	701,34	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-2029,2
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-20,76	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-145,18	
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-1863,26	



Contempla los bienes adquiridos por la empresa Vehículo, equipo y mobiliario nuevo, que permite la ejecución de las actividades propias de la empresa. Y refleja un valor de \$ 36026.24 y la depreciación correspondiente por \$ 2029.20

3.1.3 PASIVO CORRIENTE

2	PASIVO	
2.01	PASIVO CORRIENTE	1093414,49
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES	846350,38
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	56174,16
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS	5616,00
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS	50558,16
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES	790176,22
2.01.01.02.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ACCIONISTAS/REPRES	788711,37
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS	1464,85
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1464,85
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22064,1
2.01.09.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	16080,9
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IESS	949,65
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5033,55
2.01.11	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	225000,01
2.01.11.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	225000,01

CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES

Revela aquellas partidas con vencimientos menos a un año siguientes a la fecha de las transacciones. Dinero que debe la empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito. Al 31 de diciembre cuenta con un saldo de \$ 846350,38 desglosados de la siguiente manera Cuentas por pagar relacionados \$ 5616; Cuentas por pagar no relacionados \$ 50558.16 y Cuentas por pagar Socios \$ 788711.37 por los préstamos que realizan los socios para la importación de la maquinaria SUNWARD. El valor de \$ 1464.85 es de los impuestos del mes de diciembre 2018.

PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta grupo se reflejan las cuentas a obligaciones a empleador distribuidas así: Participación de trabajadores \$ 16080.90, Obligaciones con el IESS del mes de Diciembre \$ 949.65; y en obligaciones por beneficios de Ley a empleados que corresponde a los Decimos tercer y cuarto sueldo.

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS



En este grupo de cuentas se detalla Anticipo de Clientes que corresponde al valor que los clientes han cancelado como anticipo a la compra de las maquinas reflejándose un valor de \$ 225000.01.

3.1.4 PATRIMONIO

3	PATRIMONIO	
3.01	CAPITAL	80000
3.01.01	CAPITAL	80000
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	80000
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
3.03	RESERVAS	6338,08
3.03.01	RESERVAS	6338,08
3.03.01.01	RESERVAS	6338,08
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS	57042,73
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS	57042,73
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS	57042,73
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	
TOTAL PATRIMONIO		143380,81

El Patrimonio de la empresa refleja un valor de \$ 143380.81 con una utilidad a distribuir de \$ 57042.73

3.1.5 INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos Operacionales del período ascienden a \$1181.028.54 y su composición se observa en el cuadro siguiente:

4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS OPERACIONALES		1181028,87
4.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES		1181102,5
4.01.01.01	VENTA DE BIENES		1181102,5
4.01.01.01.01	VENTA DE MAQUINARIA PESADA	1173925,81	
4.01.01.01.02	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	7176,69	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-73,63
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-73,63
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-73,63	

3.1.6 COSTOS Y GASTOS



Los costos y gastos ascienden a \$ 1073822,90 y se desglosan así:

5	COSTOS Y GASTOS	
5.01	COSTOS DE VENTAS	887787,45
5.02	GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	49218,2
5.02.01	SUELdos, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	14068,72
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1466,61
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1026,83
5.02.04.01	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4833,89
5.03	GASTOS X DEPRECIACIONES	2029,2
5.03.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO	2029,2
5.06	GASTOS DE PROVISIONES	5053,54
5.08	OTROS GASTOS	108898,68
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD	5292,73
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE	67447,29
5.08.03	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	121,11
5.08.04	GASTOS DE VIAJE	340,47
5.08.05	GASTOS DE GESTIÓN	59
5.08.06	GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	15439,28
5.08.07	SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS	1059,4
5.08.09	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4733,04
5.08.11	GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS	3361,29
5.08.13	GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2570,23
5.08.15	GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSU	34283,58
5.08.16	GASTO EN INSTALACION, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	1586,45
5.08.17	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	166,59
5.08.18	GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS	260,37
5.09	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	20835,83
5.09.01	GASTOS FINANCIEROS	983,87
5.09.02	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	19851,96
TOTAL COSTOS Y GASTOS COSTOS Y GASTOS		1073822,9

El costo de ventas \$ 887787.45 que corresponde al 82.67% del total de costos y gastos; en los Gastos un total de \$ 186035.45 que corresponden a los gastos de Personal, arriendo y más gastos de la empresa que incurrieron en el transcurso del año 2018.




**GPSC SA
IMPORTACIONES**
RUC: 1191771032001

