

**IMPORTADORA PAG S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

**1. OPERACIONES**

La compañía IMPORTADORA PAG S.A. antes denominada se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Tercero del Cantón Guayaquil I, el 5 de diciembre del año 1995 la que fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 29 de Diciembre de 1995. En esta escritura publica constan los estatutos de la compañía El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir del 5 Diciembre de 1995- La actividad principal de la Compañía es de venta al por mayor y menor Artefactos y Electrodomésticos..

Los estados financieros fueron elaborados o preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva el 11 de Marzo del 2015.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE), Estas políticas están basadas en ciertas disposiciones legales, en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**Efectivo y equivalentes a efectivo**

Representan el efectivo disponible, los saldos en bancos y las inversiones líquidas y sin riesgo, valores de libre disposición por parte de la Compañía.

**Inventarios**

Los inventarios de producto terminado en almacén y repuestos están valuados al costo de adquisición, el mismo que no excede al valor neto de realización,- el costo de la Mercadería disponible para la venta, se determina por el método promedio.- Los inventarios en tránsito se registran al costo de adquisición, esto es según facturas y costos directos incurridos.

**Propiedades, Planta y Equipos**

Las propiedades, planta y equipos están registradas a una base que se asemeja al costo histórico.- El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores, se cargan a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año.

Las propiedades, planta y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en los años de vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales: Edificios 5%; instalaciones 10%; Maquinarias y equipos 10%; Equipos de computación 33%; Muebles y equipos de oficina 10%; Vehículos 20%; Equipos fotográficos 33%; Herramientas 10%

**Ingresos por Ventas y sus respectivos Costos**

Los ingresos se registran en base a la emisión de las facturas por la venta de sus productos y/o prestación de servicios.- Los respectivos costos se registran a la entrega de dichos productos o al devengar la prestación de los servicios.

**ESTADOS FINANCIEROS ELABORADOS Y PRESENTADOS BAJO NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES)**

En el caso de IMPORTADORA PAG SA que elaboro su contabilidad la registra o lleva bajo las NIIF o NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PYMES, teniendo que presentar los cuatros estados financieros a la Superintendencia de Compañías

**3.- CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2014, el dinero de libre disponibilidad de la Compañía comprendía, valores en efectivo y depositados en las cuentas de la compañía en las siguientes instituciones financieras:

Saldo al 31/12/2014 es \$ 38.810.24

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2014, las Cuentas por Cobrar a los Clientes consistían en:

TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES \$ 17862.48

las Cuentas por cobrar, a clientes, no originan interés alguno a favor de la Compañía, , las Provisiones para Cuentas de dudoso cobro, presentaron los siguientes movimientos y saldos:

Saldos al 31/12/2014	Saldos al 31/12/2013
\$ 17.862.48	49.958.42

La Administración de la Compañía, realizó al 31 de Diciembre del 2014, el respectivo análisis de cada uno de los saldos adeudados por los clientes y otros no hay cuentas por cobrar mayores a 60 días de vencimiento Así mismo determinó la provisión para cuentas de dudoso cobro para el año 2014 por US \$ 178.62 que corresponde al 1% sobre el saldo de cuentas por cobrar clientes La Administración considera que el saldo de la referida cuenta, al 31 de Diciembre del 2014 es apropiado en relación a los riesgos que maneja la Compañía, ya que mas del 90 % fueron ventas del , Noviembre y Diciembre.

**5. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2013, los Inventarios consistían en:

Inventario Productos terminado saldo al 31-12-2014 es \$ 245.382.37

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

No existen otras cuentas por cobrar .

**7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

La cuenta con los siguientes Propiedades Plantas y Equipo:

Equipo de computación por	\$ 424.96
Vehículo	\$ 87.576.29
Depreciación acumulada de Propiedades Planta y Equipos	\$-50150.45

Saldo al 31/12/2014 de Propiedades Planta y Equipo es de \$ 37.850.80

Se adquirió un vehículo en el mes de Junio para el Gerente tomando en consideración el costo para efectos de la depreciación para de acuerdo a la Ley Tributaria y a las Niif llevar una armonía entre las dos en cuanto al monto de depreciación anual.

**8. INVERSIONES EN ACCIONES**

No contamos con inversiones en acciones en otras compañías

**9. CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

No contamos con cuentas por cobrar a compañías relacionadas

**10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-** corresponde al Crédito Tributario de Iva de al final del periodo

fiscal al 31-12-2014 por \$ 0.00000

y saldo de Renciones de Clientes del periodo Fiscal al 31-12-2014 \$6.119.92

anticipo de Impuesto a la renta 2014 \$ 2.350.08

TOTAL \$ 8.470.00

**11. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014, las Cuentas por Pagar consistían en los siguientes conceptos:

PROVEEDORES	86.619.82
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	84.781.39
	<b>171.401.21</b>
	=====

Estos valores no generan ningún tipo de interés a favor de terceros

**12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Saldo al 31/12/2014	corto plazo	\$17.484.52
Saldo al 31/12/2014	a largo plazo	\$27.760.95

Con las instituciones Financieras Banco de Pichincha y Banco Guayaquil.

**13.-IMPUESTO A LA RENTA Y OTROS IMPUESTOS**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establece que las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 22% sobre el valor de las utilidades

De la utilidad Contable, el 15% pertenece a la participación de trabajadores en las utilidades y el 22% de impuesto a la renta sobre las mismas, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014, difieren del cálculo al aplicar las referidas tarifas, sobre la utilidad del ejercicio, a continuación se explica la Conciliación respectiva:

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	51.712.36
MENOS 15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES	<u>( 7.756.85 )</u>

**MENOS**

INGRESOS EXENTOS (VENTA OCASIONAL DE ACCIONES)	(000000)
15% REMUNERACIONES A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	<u>( 000000 )</u>
	(000000)

**MAS**

GASTOS NO DEDUCIBLES	5.015.26
GASTOS SOBRE INGRESOS EXENTOS	000000
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES SOBRE INGRESOS EXENTOS	<u>000000</u>

-----  
**UTILIDAD GRAVABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA** **48.970.77**

-----  
**IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** **10.773.57**  
 =====

MOVIMIENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y DE OTROS IMPUESTOS POR PAGAR POR EL AÑO 2014:

<b>IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑIA</b>	
ANTICIPOS PAGADOS	(2.350.08)
RETENCIONES EN LA FUENTE	(6.119.92)
IMPUESTO CAUSADO	<u>11.773.57</u>
<b>SALDO POR PAGAR</b>	<b>3.303.57</b>

**14. -PASIVOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2014, los Pasivos a Largo Plazo consistían en provisiones de beneficios sociales que la Compañía efectúa a favor de sus trabajadores, El movimiento durante el año y los respectivos saldos consistieron en:

	SALDOS AL	ADICIONES	SALDOS AL
	31/12/2012	(DISMINUCIONES)	31/12/2013
JUBILACION PATRONAL	00000	00000	0000
	<u>00000</u>		<u>0000</u>
BONIFICACION POR DESAHUCIO	0000	<u>00000</u>	0000
	0000	00000	0000
	=====	=====	=====
JUBILACIÓN PATRONAL			

Mediante resolución en el Registro Oficial No 421 del 28 de Enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal, mencionada en el código de trabajo, sin perjuicio de la que les correspondan según la Ley del Seguro Social Obligatorio.- De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.- Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido 20 años, y menos de 25 años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.-

La compañía creo como Política Contable no hacer provisiones de Jubilación Patronal para empleados menores a 10 años.

**BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO**

Asi mismo la compañía creo una política contable de no hacer provisiones por este concepto.

**15. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2014 el Capital Social de La Compañía es de US \$ 800.00 correspondientes a 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una.- Los Accionistas son de nacionalidad Ecuatoriana

NOMINA DE ACCIONISTAS	%	VALOR
ADUM MIRANDA JORGE GUILLERMO XAVIER	0.50 %	\$ 4.00
MIRANDA VELASCO IRMA ROSA	99.50 %	\$ 796.00
	<b>100,00</b>	<b>800.00</b>
	=====	=====

**16. RESERVA LEGAL**

La ley de Compañías requiere que se Transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

La Junta General de Accionistas decidió no hacer mas Reserva Legal quedando un saldo al 31/12/2014 de :

Capital social	\$ 800.00
Reserva Legal	\$ 1923.55

**17. RESERVA FACULTATIVA**

Saldo al 31/12/2014 es de \$ 826.96

**18. UTILIDAD DE LOS ACCIONISTAS**

[ ]

La Junta General de Accionistas decidió no repartir utilidades a los accionistas del ejercicio económico 2014

**19.- HECHO SUBSECUENTES**

No hay ningún hecho subsecuente después del 31/12/2014.