

IMVERESA IMPORTADORA DE VEHICULOS Y REPUESTOS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.013

1.- OPERACIONES DE LA SOCIEDAD

La compañía se constituyó el 12 de enero del 2.004, en la ciudad de Guayaquil con un capital autorizado de \$ 40.000,00 y suscrito de \$ 20.000,00.

El objetivo social de la compañía es dedicarse a ensamblar o construir, importar, distribuir y comercializar vehículos automotores de toda clase y/o tipo, sean livianos o pesados.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las siguientes han sido las políticas y prácticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros básicos que se adjuntan:

- a) Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiero NIIF, con el objetivo de suministrar información sobre la posición financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas. Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Resultado Integrales por los años terminados al 31 de diciembre del 2013.
- b) Los inventarios de mercadería disponibles para la venta tales como las unidades de vehículos como los repuestos están registrados bajo el método promedio sin que este costo exceda al valor en el mercado aplicando la NIC2. El Objetivo es para determinar el costo de los inventarios que debe reconocerse como un activo, así como para el subsiguiente reconocimiento como gastos del periodo incluyendo cualquier deterioro que rebaje el valor en libros neto realizable.
- c) Deterioro del Valor de los Activos.- En cada fecha sobre lo que se informa se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.
- d) Propiedades y equipos aplicamos la NIC 16a cual se muestran al costo histórico, las renovaciones y mejoras importantes se las capitaliza, mientras que las reparaciones y mantenimiento se cargan al gasto.

Los Activos son depreciados utilizando el método de línea recta con base a la vida útil de los activos:

Vida útil en años	60
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación y Software	3
Maquinarias Y Herramientas	10
Instalaciones	10

Activos y Pasivos financieros de acuerdo a la NIC39

- e) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.- La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos directos y los importes de las cuentas por cobrar tienen intereses. Al final de cada periodo sobre lo que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- f) Acreedores comerciales.- Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen interés.
- g) Beneficios a los empleados-pagos indemnizaciones.- El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.
- h) 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.
- i) Activos Intangibles.- son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada o pérdidas acumuladas, se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, viada útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
- j) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Otras Políticas Internas

- k) Efectuar la reposición de caja chica una vez consumido el 60% del fondo de la caja.
- l) La política de rotación del inventario está entre los 90 y 180 días.
- m) El monto mínimo para poder contabilizar como activo fijo es valores superiores a \$ 150.00
- n) Confirmación, de bienes inmuebles a clientes con cartera vencida mayor a 90 días
- o) Aplicación de provisión de cuentas incobrables y la baja de cartera de acuerdo a la ley de régimen tributario interno y su reglamento.
- p) Participación de trabajadores.- Se carga a resultado del año y se calculan aplicando el 15% sobre la utilidad del ejercicio.
- q) Impuesto a la Renta.- se carga a los resultados del año y se lo calcula aplicando el 22% a las utilidades del ejercicio de acuerdo a la Ley de régimen tributario interno.

3.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2013 se estableció un disponible de la siguiente manera:

Detalle	2013	2012	Variación
Caja	9,322.57	16,501.79	- 7,179.22
Bancos	283,703.85	510,465.31	-226,761.46
Total	293,026.42	526,967.10	-233,940.68

4.- CUENTAS POR COBRAR

Al término del ejercicio 2013 las cuentas por cobrar quedaron los saldos de la siguiente manera:

Detalle	2013	2012	Variación
Cuentas y dctos por cobrar no relac.	4,236.353,34	5,786,965.53	- 1,550.612,19
Cuentas y dctos por cobrar relac.	157,295.31	409,821.28	-252,525.97
(-) Provisión p`ctas incob.	-94.572.82	-10,364.02	-84.208,80
Cuentas por cobrar empleados	24,778.92	26,061.45	-1,282.53
Otras cuentas por cobrar	52.200,00	14,035.07	38.164,93
Préstamos cobrar relacionadas		447,158.44	-447.158,44
Total	4'376.054,75	6,673,677.75	-2,297.623,00

- La cobranza como reflejamos en el cuadro que precede, evidenciamos un decrecimiento en nuestra cobranzas, que se ligan a la baja gestión de ventas de las líneas comerciales que mantiene la compañía en su operatividad.

5.- INVENTARIOS

Los inventarios, que reflejamos al cierre del periodo fiscal 2013, se encuentran registrados en el sistema operativo informático ESMARTES utilizando el método promedio y se aplica de acuerdo a la normativa de la NIC # 2 y que corresponden a:

<i>Detalle</i>	2013	2012	Variación
Inventario de Materia Prima	1,123,105.66	1,255,953.22	-132,847.56
Inventario de Prod. Terminado	4,925,115.05	3,784,928.75	1,140,186.30
Mercadería en Tránsito	994,290.58	1,853,373.46	-859,082.88
Prov. Inventario por VNR	-7,011.84	-7,847.80	835.96
Otros Inventarios	0.00	9,035.00	-9,035.00
Total	7,035,499.45	6,895,442.63	140,056.82

6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Otros activos constituidos de la siguiente manera:

<i>Detalle</i>	2013	2012	Variación
Servicio pagados por anticipados	29,023.63	26,866.98	2,156.65
Anticipo a Proveedores	470,389.19	54,908.04	415,481.15
Garantías tributarias	9,635.07	9,635.07	0
Provisión Intereses a C. Plazo	81,385.31	37,768.41	43,616.90
Total	590.433,20	129.178,50	461.254,70

En los valores que describimos, evidenciamos que existen pagos anticipados a proveedores en el exterior, correspondientes a embarques de mercadería por US\$ 466,850.90

En provisión de intereses a corto plazo se encuentran las siguientes obligaciones:

Banco DelBank CP#BPR3040 Vence 3-Feb-14 Saldo	574.62
Banco Pichincha OP#1712418-00 Vence 21-Mar-14	19,555.56
Banco Machala OP#13022680-00	
Vence 5-Jun-14	37,415.43
Vence 26-Ago-14	23,839.70

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende lo siguiente:

<i>Detalle</i>	2013	2012	Variación
Crédito Tributario de años anteriores	88,849.50	83,715.30	5,134.20
Crédito Tributario (Retención Fuente)	58,059.63	67,831.74	-9,772.11
Crédito Tributario (IVA)	38,528.57	0.00	38,528.57
Anticipo Impuesto a la Renta	38,332.52	50,681.42	-12,348.90
Total	223,770.22	202,228.46	21,541.76

8.- ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2013 los valores de las propiedades y equipos con su depreciación acumulada fueron de la siguiente manera:

<i>Detalle</i>	2013	2012	Variación
No depreciable			
Terreno	1,559,025.80	1,559,025.80	-
Depreciable			
Edificio	944,334.38	944,334.38	-

Muebles y enseres	242,884.26	217,442.50	25,441.76
Vehículos	193,357.17	174,233.69	19,123.48
Equipo de Oficina	-	-	-
Equipo de Computación	82,743.07	65,856.58	16,886.49
Maquinarias	551,466.07	457,680.70	93,785.37
Instalaciones	339,469.65	339,469.65	-
Herramientas	114,171.60	106,235.50	7,936.10
(-) Depreciación cum.	-826,034.35	-673,946.96	-152,087.39
Total	1,642,391.85	1,631,306.04	11,085.81
Total Activo Fijo	3,201,417.65	3,190,331.84	11,085.81

9.- ACTIVO INTANGIBLE

Detalle	2013	2012	Variación
Marcas y Patentes	4,220.52	4,220.52	-
Programas Informáticos	44,137.57	3,500.00	40,637.57
(-) Amortización acumulada	-10,429.68	-6,916.42	-3,513.26
Total	37,928.41	804.10	37,124.31

En programas informáticos se encuentra la licencia del nuevo sistema ZEUS-2000

10.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Detalle	2013	2012	Variación
Activos financieros en garantía	925.66	941.19	-\$ 15.53

Se encuentra considerado el valor por apertura del fideicomiso con la Administradora de Fondos y fiduciaria AFPV desde el 2008.

11.- CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas y obligaciones por pagar fueron constituidas de la siguiente manera:

Detalle	2013	2012	Variación
Cuentas por pagar	1,643,971.18	1,969,220.88	-325,249.70
Cuentas por pagar Relacionadas	-	18,351.41	-18,351.41
Obligaciones con la adm. tributaria	31,979.18	56,588.91	-24,609.73
Impuesto a la renta por pagar	106,164.26	113,378.96	-7,214.70
Participación trabajadores 15%	0.00	13,762.03	-13,762.03
Obligaciones con IESS	35,085.53	29,569.52	5,516.01
Nómina y beneficios sociales	155,853.00	156,090.55	-237.55
Obligaciones con Inst. Financieras	2,722,664.87	1,356,459.62	1,366,205.25
Anticipo a Clientes	53,970.92	78,103.05	-24,132.13
Total	4,749,688.94	3,791,524.93	958,164.01

El valor de \$ 53,970,92 de Anticipo a Clientes es producto de los depósitos realizados por los clientes pendientes aún por identificar, anticipos a compras de repuestos y vehículos y notas de créditos por valores a favor de los clientes.

12.- CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas y obligaciones por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

Detalle	2013	2012	Variación
Cuentas por pagar Relac. Locales	587,653.83	3,198,897.29	-2,611,243.46
Otras ctas por pagar Relac. locales	7,454,833.27	7,524,933.27	-70,100.00
Prestamos Cías relacionadas	0.00	228,000.00	-228,000.00
Obligaciones Instituciones Finan.	748,743.20	45,511.00	703,232.20
Provisión Beneficio a Empleados	96,198.96	72,771.69	23,427.27
Total	8,887,429.26	11,070,113.25	- 2,182,683.99

13.- PASIVO DIFERIDO

Detalle	2013	2012	Variación
Ingresos diferidos	1,520.220,09	1,781,462.71	-261.242,62

Dentro de Ingresos diferidos se encuentran las cuentas producto, de los financiamiento de vehículos que a medida que los clientes cancelan se rebaja dicha cuenta para que se facture como reembolso.

14.- CAPITAL

Su capital es de \$ 20.000,00 que encuentra conformado por seis accionistas de la siguiente manera con sus respectivas acciones:

Sra. Marcela Aveiga	6.000,00
Sra. Gabriela Granda	6.000,00
Ing. Welmer Quezada L.	2.000,00
Econ. Yadira Quezada R.	2.000,00
Ing. Edison Quezada L.	2.000,00
Ing. Weldyn Quezada L.	<u>2.000,00</u>
Total	20.000,00

15.- APORTE FUTURAS CAPITALIZACION

Sra. Marcela Aveiga	24.000,00
Sra. Gabriela Granda	24.000,00
Ing. Welmer Quezada L.	8.000,00
Econ. Yadira Quezada R.	8.000,00
Ing. Edison Quezada L.	8.000,00
Ing. Weldyn Quezada L.	<u>8.000,00</u>
Total	80.000,00

- Esta capitalización, se origina con la finalidad de poder establecer una reserva de contingencia para las cuentas u obligaciones que mantenemos en nuestra operatividad financiera desde el periodo 2013.

16.- RESERVA LEGAL

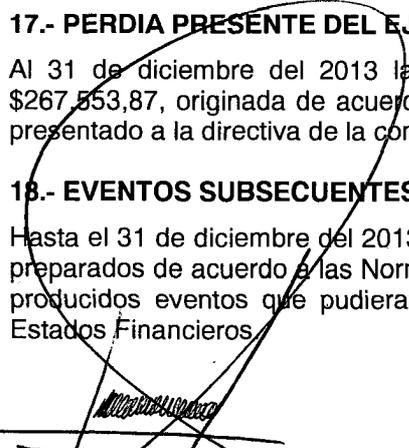
La Reserva Legal de la compañía al 31 de diciembre del 2013 corresponde al valor de \$ 53.403,45 Conforme la legislación en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de sus ganancias liquida anual a la cuenta Reserva Legal hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado, esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

17.- PERDIA PRESENTE DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía revela una pérdida contable del ejercicio por \$267.553,87, originada de acuerdo a lo mencionado en el informe de auditoría AUDI No.007, presentado a la directiva de la compañía

18.- EVENTOS SUBSECUENTES:

Hasta el 31 de diciembre del 2013 y a la fecha de presentación de estos Estados Financieros, preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF no se han producidos eventos que pudieran tener un efecto significativos sobre los resultados en los Estados Financieros.


Ing. Tanya Lopez Q.
Gerente General
CI. 0702798372


Ing. Verónica Tenelanda P.
Contadora
RUC#0912530029001