

# IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.

## Notas a los Estados Financieros

**31 de Diciembre 2013**

### **1. Actividad**

La compañía fue constituida en Guayaquil, el 17 de Marzo de 2005 con el nombre de IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S.A., el objeto social y el domicilio de la compañía a la ciudad de Guayaquil, Cantón Guayaquil, de la Provincia del Guayas. Su actividad principal es la Venta al por mayor de partes eléctricas de vehículos automotores, como consta en el RUC.

### **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda de curso legal y de libre circulación en el Ecuador, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3.

### **3. Políticas Contables Significativas**

#### **3.1 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

# IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.

## Notas a los Estados Financieros

**31 de Diciembre 2013**

### **3.2 Inventarios**

La Compañía comercializa al por mayor y menor materiales eléctricos, para vehículos.

La Compañía valoriza sus inventarios a su costo o valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación, impuesto al Fodinfra, primas de seguros, transporte, custodia y otros costos atribuibles a la importación de la mercadería, hasta llegar a las bodegas y oficinas administrativas.

Al cierre de cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado

### **3.3 Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **3.4 Impuesto a las ganancias**

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

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

### **3.5 Propiedades, planta y equipo**

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año. No estarán sujetas a erogación alguna que genere un valor de

**IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre 2013**

rescate; por lo cual no es necesario establecer un valor residual. La vida útil para los equipos y muebles se ha estimado como sigue:

	<u>Vida útil en años</u>
Equipos en general	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

### **3.6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### **3.7 Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **3.8 Sobregiros y préstamos bancarios**

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

## **4 Juicios y estimaciones que tienen los efectos más significativos**

### **4.1 Juicios efectuados al aplicar las políticas contables**

Para la presentación de estos estados financieros no existieron juicios y/o estimaciones relevantes.

### **4.2 Fuentes clave de incertidumbre en la estimación**

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente

**IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre 2013**

la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

**5. Efectivo**

El efectivo está constituido como sigue:

	31 de diciembre de	
	2.013	2.012
Caja general y cajas chicas		
Cuentas corrientes	1.185	824
	1.185	824

El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la entidad.

**6. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Clientes	2.887	1.808
Relacionadas	2.532	418
Otras	5.419	149
	5.419	2.375
<b>Menos- Estimación para cuentas incobrable</b>	5.419	2.375

Las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 15 a 90 días y no generan intereses.

**7. Impuestos Corrientes**

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	31 de diciembre de	
	2012	2012
Crédito tributario de impuesto a la renta		96
		96

**IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre 2013**

**8. Inventarios**

Los inventarios están constituidos como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Partes de encendido, alternador, de motor		
arranque, relays, sockets, trompos, swichts	29.875	29.130
Importaciones en tránsito		7.955
	29.875	37.085

**9. Propiedad, planta y equipos**

Un detalle de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Muebles y enseres	897	897
Equipos de computación	192	192
	1.089	1.089
<b>Menos- Amortización acumulada</b>	(722)	(568)
	367	521

Un movimiento de las propiedades y equipos es como sigue:

	Equipo de compu		Total
	tácón	Muebles y enseres	
<b><u>Costo:</u></b>			
Saldo al 31-Dic-2012	192	897	1.089
Adiciones			
Bajas	-	-	
Saldo al 31-Dic-2013	192	897	1.089
<b><u>Depreciación acumulada:</u></b>			
Saldo al 31-Dic-2012	(17)	(551)	(568)
Depreciación	(64)	(90)	(154)
Saldo al 31-Dic-2013	(81)	(641)	(722)
Saldo neto	111	256	367

**IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre 2013**

**10. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Proveedores nacionales		35
		35

Las cuentas por pagar a proveedores locales por compra de bienes y servicios, no generan intereses y son pagaderas en un plazo entre 30 y 60 días.

**11. Obligaciones Bancarias.**

Las obligaciones por pagar a instituciones financieras locales por tarjeta de crédito corporativa, al cierre del ejercicio son como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Visa Produbanco	4.367	4.776
	4.367	4.776

Los intereses por los saldos al cierre del ejercicio 2013 es de 11.23 %, en el ejercicio 2012 la tasa asciende a 11.23 %.

**12. Impuestos Corrientes**

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Impuesto a la renta a pagar	4	34
Impuesto al valor agregado, neto	93	
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente		2
	97	36

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula a la tasa del 23% para el 2012 y 22% a partir del 2013.

De conformidad con el Código Tributario, la facultad de la Administración

# IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.

## Notas a los Estados Financieros

**31 de Diciembre 2013**

Tributaria para determinar la obligación, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

- a) A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo
- b) A los seis años contados a partir de la fecha de la declaración, cuando no se hubiere declarado en todo o en parte
- c) En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Según lo indicado anteriormente, las declaraciones de impuesto a la renta, hasta el ejercicio 2009, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2010 al 2013, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

### 13. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Beneficios sociales	204	37
Otras	99	86
	<u>303</u>	<u>123</u>

### 14. Pasivos No Corrientes

Los pasivos no corrientes están constituidos como sigue:

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Accionistas	28.608	32.679
Compañías Relacionados	1.675	1.732
	<u>30.283</u>	<u>34.411</u>

Cuentas por pagar accionistas representan valores pendientes de pago principalmente por entregas de valores a la compañía. Estos importes se cancelaran paulatinamente en la medida que la entidad disponga de liquidez, y no generan ningún tipo de interés.

**IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre 2013**

**15. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital pagado.** Está representado por de 1.000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de los Estados Unidos de América de valor nominal unitario. Las acciones de la compañía no se cotizan en Bolsa.

**Reserva legal.** Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**16. Costos y gastos por su naturaleza**

Un resumen de los costos y gastos es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo de ventas	11.767	6.008
Gastos de administración y ventas	5.841	7.774
Gastos financieros	456	266
Otros egresos (ingresos)	339	535
<b>Total</b>	<u>18.403</u>	<u>14.583</u>

Un detalle de costos de ventas, gastos administrativos y ventas por su naturaleza es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo de ventas	11.767	6.008
Salarios	4.018	4.325
Aporte a la seguridad social, incluye fondo de reserva	825	836
Beneficios sociales	167	486
Honorarios		1.100
Depreciaciones y amortizaciones	154	107
Servicios públicos		43
Gastos de viaje	40	88
Combustibles	59	132
Suministros y materiales	166	543
Gastos financieros	426	254
Impuestos y contribuciones	316	
Otras	456	611
<b>Total</b>	<u>18.403</u>	<u>14.533</u>

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2013 las remuneraciones de la

IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.  
Notas a los Estados Financieros  
31 de Diciembre 2013

administración totalizan US4.018.32

**17. Transacciones con Partes Relacionadas**

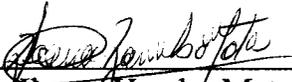
No existen transacciones de ventas con Compañías relacionadas en el ejercicio 2013; no obstante, hay saldos por pagar que provienen de períodos anteriores.

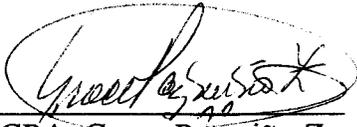
**18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y marzo 27 del 2014, fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**19. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, fueron aprobados por la Administración y junta general de accionistas el 27 de marzo del 2014

  
Ing. Ileana Yambo Mata  
Gerente General

  
CPA. Grace Pazmiño Z.  
Contadora

# IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.

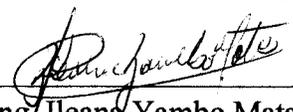
## Estados de Situación Financiera

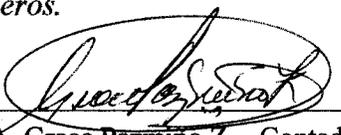
Al 31 de diciembre de 2013

Expresados en Dólares de E.U.A.

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2013	2012
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo	5	1.185	824
Cuentas por cobrar, neto	6	5.419	2.375
Impuestos corrientes	7		96
Inventarios	8	29.875	37.085
<b>Total activos corrientes</b>		<u>36.479</u>	<u>40.380</u>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	367	521
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>367</u>	<u>521</u>
<b>Total activos</b>		<u>36.846</u>	<u>40.901</u>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar	10		35
Obligaciones Bancarias	11	4.367	4.776
Impuestos corrientes	12	97	36
Pasivos acumulados	13	303	123
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>4.767</u>	<u>4.970</u>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Cuentas por pagar relacionados	14	1.675	1.732
Cuentas por pagar accionistas	14	28.608	32.679
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>30.283</u>	<u>34.411</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>35.050</u>	<u>39.381</u>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>	15		
Capital pagado		1.000	1.000
Reserva legal		262	262
Utilidades retenidas		534	258
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<u>1.796</u>	<u>1.520</u>
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>		<u>38.846</u>	<u>40.901</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
Ing. Ileana Yambo Mata  
Gerente General

  
CPA. Grace Pazmino Z. - Contadora

# IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.

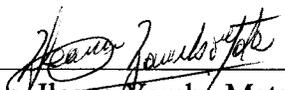
## Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos de actividades ordinarias de venta de materiales eléctricos para vehículos automotores.		18.753	9.633
Costo de ventas	16	<u>-11.767</u>	<u>-6.008</u>
<b>Utilidad bruta</b>		6.986	3.625
<b>Gastos operativos:</b>	16	5.841	7.724
Administrativos y de ventas		456	254
Gastos financieros		339	547
Otros egresos		<u>6.636</u>	<u>8.525</u>
<b>Pérdida operacional</b>		350	-4.900
<b>Otros resultados integrales</b>			
Otros resultados integrales neto impuestos		<u>11</u>	<u>3.000</u>
<b>Resultado integral del año, neto de impuestos</b>		<u>360</u>	<u>-1.900</u>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

  
Ing. Heana Rambo Mata  
Gerente General

  
CPA. Grace Pazmiño Z. - Contadora

**IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas**  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013  
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	<b>Resultados retenidos</b>				<b>Total</b>
	<b>Capital pagado</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Efecto por aplicación de las NIIF</b>	<b>Utilidades Retenidas</b>	
<b>Saldo enero 1, 2012</b>	1.000	262	-	2.215	3.477
<b>Absorción de anticipo I. Renta 2012</b>				(57)	(57)
<b>Resultado integral 2012</b>				(1.900)	(1.900)
<b>Saldo diciembre 31, 2012</b>	1.000	262	-	258	1.520
<b>Absorción de anticipo I. Renta 2012</b>				(84)	(84)
<b>Resultado integral 2013</b>				360	360
<b>Saldo a diciembre de 2013</b>	1.000	262		534	1.796

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

  
 Ing. Heana Yambo Mata.  
 Gerente General

  
 CPA. Grace Pazmiño Z. - Contadora

# IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES IMDISGRAL S. A.

## Estados de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Actividades de Operación:</b>		
Recibido de clientes	15.719	11.664
Pagado a proveedores y trabajadores	(10.281)	(13.813)
Pago por impuesto a la renta		(254)
Otros ingresos		3.000
Intereses pagados	(456)	
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>4.982</u>	<u>596</u>
<b>Actividades de Inversión:</b>		
Adquisición de propiedades y equipos		(192)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(192)</u>
<b>Actividades de Financiación:</b>		
Valores pagados/recibidos de accionistas	(4.211)	(2.462)
Préstamo/pago instituciones financieras	(409)	2.811
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(4.620)</u>	<u>349</u>
Disminución neta en efectivo	361	753
Efectivo al inicio del año	824	71
Efectivo al final del año	<u>1.185</u>	<u>824</u>
<b>Conciliación del resultado neto integral del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Resultado integral neto del año	360	(1.900)
Provisiones y amortizaciones	154	107
Cambios en activos y pasivos corrientes:	<u>514</u>	<u>(1.793)</u>
Cuentas por cobrar	(3.044)	2.157
Inventarios	7.210	(1.947)
Cuentas por pagar	(35)	
Impuestos corrientes y pasivos acumulados	337	2.180
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>4.982</u>	<u>596</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
Ing/ Ileana Yambo Mata.  
Gerente General

  
CPA. Grace Pazmiño Z. - Contadora