

IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS VELASCO S.A.

Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre 2014

1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y vigentes al cierre del 2014.

Actividad.

La compañía IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS VELASCO S.A. es una sociedad anónima que se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del cantón Guayaquil el 4 de Enero del 2006, aprobada la constitución simultánea por la Intendencia de Compañía de Guayaquil el 9 de Enero del 2006, mediante la resolución N.06-G-I-J-0000131 e inscrita en el registro mercantil del Cantón Guayaquil el 13 de Enero del 2006. La compañía tiene el domicilio principal en Guayaquil, está facultada para establecer agencias o sucursales en el país o en el exterior. El capital desde su origen es US\$1.000,00 (Mil dólares) y está totalmente pagado y corresponde a 1.000 acciones de un dólar cada una. Luego se aumentó el capital y se reformó los estatutos de la compañía según escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil el 16 de Agosto del 2010 e inscrito en registro mercantil del Cantón Guayaquil el 22 de Diciembre del 2010, de acuerdo a la resolución No. SC-IJ-DJC-G-100008798 aprobada por el Intendente de Compañías de Guayaquil el 16 de Diciembre del 2010, en 49.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, total US\$49.000,00 dólares. El capital total es US\$ 50.000,00 de 50.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una y está totalmente pagado.

Su actividad Económica principal es importación y comercialización de productos electrónicos.

En la administración de IMRELEVSA, en calidad de Gerente General, ha actuado El Sr. Edgar Ermel Velasco Ochoa desde su designación en la Junta General de Accionista del 1 de Febrero del 2006 y reelegido por la Junta General de Accionistas el 8 de Febrero del 2011.

La estructura accionaria de la compañía al 31 de diciembre del 2014 estuvo conformada por

Sr. Edgar Ermel Velasco Ochoa 99.80 %
Sr. Edgar Jonathan Velasco Orellana 0.20%

El domicilio principal de la compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, ciudad Guayaquil, calle Francisco de Paula Icaza # 715 y Boyacá, Edificio Géminis Piso 1 Dpto. B1.

2. Políticas Contables Significativas.

En el caso de IMRELEVSA S. A. las NIIF entraron en vigencia el 01 de enero del 2013. Los ajustes efectuados al término del período de transición, esto es el año 2012, han sido contabilizados el 01 de enero del 2013, según lo aprobado por la Junta General de Accionistas y la autorización de la prórroga otorgada por la Superintendencia de Compañías.

A la fecha de emisión de los estados financieros 2014, la compañía ha cumplido con todo lo dispuesto por las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías en cuanto a la aplicación de las NIIF.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivos, incluye el efectivo en caja y depósitos en bancos locales. Los fondos son de libre disponibilidad.

Activos y Pasivos financieros.

Los Activos Financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción. Posteriormente a su reconocimiento inicial, todos los activos financieros reconocidos, son medidos en su

totalidad al costo amortizado y se clasifican en Cuentas por Cobrar Comerciales, Otras Cuentas por Cobrar y los Pasivos Financieros en Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son Activos financieros clasificados como Activo Corriente y son medidos al costo amortizado y se dan de baja cuando han sido cancelados o amortizados en su totalidad, pueden incluir una provisión para reducir su valor al de probable realización, la misma que se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de cartera.

Las otras cuentas por cobrar principalmente son anticipo a proveedores, cuentas por cobrar a los empleados e impuestos por recuperar que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, los plazos son menores a un año y no generan intereses.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de Compra o a su valor neto realizable, el que menor resulte en la liquidación de la importación FOB, más flete, más gastos locales hasta que el producto esté en bodega. Las compras locales se registran al costo de compra más flete y otros gastos locales directamente relacionados con los productos e impresos en la factura del proveedor.

Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos están registradas al valor razonable que es similar al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejora que representan aumento de la productividad o un incremento en la vida útil de los activos, se capitalizará como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos para reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimientos se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Método de depreciación y vida útil. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada y de acuerdo con lo que señala el estudio efectuado por peritos evaluadores. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Edificios	20
Instalaciones	10
Vehículos.	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de computación	3

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año y no generan intereses y son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Si se espera pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos impositivos o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2014 la tasa fiscal del 22% sobre las utilidades posterior al 15% de la participación de trabajadores.

El Impuesto diferido, se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar obligación y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

Beneficios a empleados

Las obligaciones por beneficios definidos PBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según la norma Internacional de Información financiera NIC 19, debe ser determinada utilizando el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada período y utilizando como referencia los rendimientos del mercado. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen.

Las obligaciones a corto plazo, tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnizaciones por despido intempestivo, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuros, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurre.

Reserva Legal y Facultativa

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. 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 capitalizarse.

Utilidades Retenidas

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a la fecha de transición.

De acuerdo a la Resolución No. SC.ICL.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre del 2011, el saldo acreedor no podrá ser distribuida entre los accionistas, no será utilizado en aumentar su capital, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la compañía.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

De conformidad con la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, los ingresos asociados con la prestación de servicios se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación al final del período sobre el que se informa, es decir cuando es probable que los beneficios económicos asociados a las transacciones fluyan a la compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Reconocimiento de costos y gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos en los cuales se relaciona.

Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación esté sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en una liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son registrados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de tal obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado del resultado integral.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, sino directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre del 2013 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo a NIIF, y en el presente ejercicio económico 2014 se continúa aplicando las NIIF por eso se han incorporado con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013, preparado de acuerdo con las NIIF y las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2014.

Provisión para Cuentas Incobrables

La provisión estaba influenciada por disposiciones tributarias, pero según las NIIF refleja una estimación razonable de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, 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.

4. Efectivo y Equivalentes de efectivo

El Efectivo está constituido como sigue:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	(US Dólares)	
CAJA	20,263.49	15,070.61
BANCOS LOCALES	133,372.33	68,978.97
	153,635.82	84,049.58

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	(US Dólares)	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1,130,926.33	974,744.80
PRESTAMOS A EMPLEADOS	32,611.05	5,570.83
ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR	133,631.24	67,328.34
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-31,307.81	-30,968.62
	1,265,060.81	1,016,675.35

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de repuestos electrónicos con vencimiento no mayor a 30 días y no genera interés.

Los Anticipo a Proveedores del exterior son por proformas cotizadas para futuros embarques de productos.

6. Inventario

Los inventarios están constituidos por productos electrónicos, repuestos y partes, de tecnología actual calculada su consumo en un año.

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	(US Dólares)	
INVENTARIOS	2,258,837.49	2,175,396.52
IMPORTACIONES EN TRANSITO	8,359.39	5,147.59
	2,267,196.88	2,180,544.11

7. Propiedad, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se encuentran registradas a valor razonable al cierre del ejercicio económico 2014. El detalle de propiedades, planta y equipos es como sigue:

COSTO O VALUACION: (US Dólares)	1 de Enero	2013		31 de Diciembre 2013	2014		31 de Diciembre 2014	Depreciación Acumulada	TOTAL
	2013	ADICIONES	VENTAS Y/O RETIROS		ADICIONES	VENTAS Y/O RETIROS			
ACTIVO FIJO									
TERRENOS	122,867.18	31,100.40	0.00	154,047.58	0.00	0.00	154,047.58	0.00	122,867.18
INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES	293,590.20	30,823.46	0.00	324,413.66	0.00	0.00	324,413.66	-75,405.60	248,928.06
INSTALACIONES	42,983.49	0.00	0.00	42,983.49	0.00	0.00	42,983.49	-22,580.73	20,402.76
MUEBLES Y ENSERES	39,504.33	9,274.62	0.00	48,778.95	34,775.99	0.00	83,554.94	-23,235.20	16,269.13
VEHICULOS	105,370.09	0.00	0.00	105,370.09	41,062.50	0.00	146,432.59	-81,747.70	23,622.39
EQUIPOS DE COMPUTACION	32,602.67	-4,546.21	0.00	27,140.88	21,763.15	0.00	58,912.03	-38,368.60	20,543.43
	636,917.96	75,824.69	0.00	712,742.65	97,601.64	0.00	810,344.29	-241,417.83	568,926.46

8. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	(US Dólares)	
BANCO PICHINCHA C.A.	0.00	97,322.48
PROVEEDORES LOCALES	90,256.05	122,538.52
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	36,128.75	324,163.45
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	152,969.09	117,383.77
IMPUESTOS FISCALES	206,890.55	109,220.23
PARTICIPACION DE EMPLEADOS	144,300.66	93,890.26
PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS C.P.	6,469.14	4924.01
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	53,128.23	38,223.00
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	690,142.47	907,665.72
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS Y CIAS RELACIONADAS	241,260.47	230,389.15
PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS L.P.	23,048.75	15,915.87
TOTAL DE PASIVO LARGO PLAZO	264,309.22	246,305.02
TOTAL DE PASIVO	954,451.69	1,153,970.74

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes a 30 días plazo sin interés; los Préstamos de Accionistas no generan intereses y se los utilizó para el capital de trabajo y adquisiciones varias. El Préstamo con el Banco del Pichincha a corto plazo se lo pagó en dividendos al vencimiento cada 30 días.

9. Conciliación Tributaria

La reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	(US Dólares)	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION	962,004.41	625,935.05
IMPUESTOS Y PARTICIPACION		
15% PARTICIPACION UTILIDADES EMPLEADOS	144,300.66	93,890.26
GASTOS NO DEDUCIBLES – Trabaj, discap.	11,294.07	15,609.25
UTILIDAD GRAVABLE	828,997.82	547,654.04
TASA DE IMPUESTO A LA RENTA	72.00%	22.00%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	182,379.52	120,483.89
ANTICIPOS Y RETENCIONES	46,349.54	56,808.73
SALDO IMP. A LA RENTA POR PAGAR	136,029.98	63,675.16

De conformidad con el Art. 94 numeral 1 del Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

1. A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo.

Según lo indicado anteriormente, las declaraciones de impuesto a la renta, hasta el ejercicio 2010, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2011 al 2014, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

10. Patrimonio de los Accionistas

El Capital pagado está representado por 50.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	(US Dólares)	
CAPITAL SOCIAL	50,000.00	50,000.00
APORTE DE ACCIONISTA PARA FUTURA CAPITALIZACION	1,000.00	1,000.00
RESERVA LEGAL	150,744.40	150,744.40
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	150,744.40	150,744.40
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	15,788.86	15,788.86
UTILIDAD ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	2,297,566.39	1,886,005.49
UTILIDAD DEL EJERCICIO	635,324.23	411,560.90
TOTAL DE PATRIMONIO	3,301,168.28	2,665,844.05

11. Costos y gastos por su naturaleza

Los Costos y Gastos de Operación consisten en lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	(US Dólares)	
COSTO DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL	2,175,367.60	1,571,885.33
COMPRAS LOCALES	328,055.35	114,634.79
IMPORTACIONES	4,060,146.64	4,869,003.58
INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR CIA.	-2,258,837.49	-2,175,396.52
REAJUSTE COSTO DE VENTAS	0.00	47,531.33
TOTAL DE COSTO DE VENTAS	4,304,732.10	4,427,658.51
GASTOS DE VENTAS	94,168.92	114,095.86
GASTOS DE ADMINISTRACION		
SUELDOS Y SALARIOS	343,703.94	288,998.82
APORTES AL IESS FONDO DE RESERVA	65,950.16	54,761.21
GASTO PLANES BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,859.08	1,881.94
BENEFICIOS SOCIALES	67,322.36	70,410.01
DEPRECIACIONES	52,218.08	43,871.63
ARRIENDO	167,922.04	78,624.00
ENERGIA ELECTRICA AGUA TELEFONOS	27,755.92	20,520.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	64,560.02	62,694.54
REPARACION Y MANTENIMIENTO	252,511.85	303,049.78
GASTOS DE VEHICULOS, GASOLINA	17,372.25	22,762.40
SEGUROS	20,848.02	21,778.05
TRANSPORTE ESTIBADA GUIAS Y FLETES	21,639.03	86,869.81
IMPUESTOS MUNICIPALES, PATENTES Y OTROS	27,390.53	24,429.69
HONORARIOS PROFESIONALES	4,359.50	5,199.22
MOV. Y VIAT. FUNCIONARIOS Y EMPLEAD	13,120.50	30,792.75
GASTOS DE VIAJE	43,084.89	47,497.98
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	12,399.22	0.00
GT-PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	7,395.84	9,747.48
OTROS GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS	18,036.01	15,642.42
OTROS SERVICIOS	24,153.42	7,591.86
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	1,324,381.26	1,197,123.59
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES PAGADOS A BANCOS Y COMISIONES	13,695.24	5,119.00
TOTAL DE CUENTAS DE RESULTADO-EGRESOS	5,163,812.76	5,743,996.96

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre de 2014, y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

IMRELEVA
Importadora de Repuestos Electrónicos Velasco S.A.

EDGAR E. VELASCO OCHOA
GERENTE GENERAL

IMRELEVA
Importadora de Repuestos Electrónicos Velasco S.A.

Ing. Anillo Vilón Domínguez
CONTADOR GENERAL
C.P.A. N.º. 17,445