

# **ILLINGWORTH & ASOCIADOS S. A. CRIHER**

## **POLITICAS CONTABLE Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

### **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

**ILLINGWORTH & ASOCIADOS S.A. CRISHER.-** La Compañía, fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 29 de noviembre del 2006 e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de enero del 2007. Su actividad principal es la importación y exportación, compra, venta, reparación y mantenimiento, alquiler y comercialización de césped sintético, pistas atléticas y canchas deportivas múltiples de la marca Polytan.

### **NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **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 que es la moneda la moneda 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.

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

**Moneda funcional.-** Los estados financieros de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Cuentas por cobrar:-** Están registradas al costo y lo constituyen principalmente saldos por cobrar a clientes por ventas realizadas.

**Provisión para cuentas incobrables:-** La Compañía, con cargo a resultados del periodo, provisión para los créditos incobrables y se efectúa mediante una estimación genérica, aplicando lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo 11 que determina: " Art. 11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes

de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.”

**Maquinaria y equipos:-** Están registrados al costo de adquisición, según corresponda menos la depreciación acumulada. Las mejoras de importancia se capitalizan, mientras que los cargos por mantenimiento se registran en resultados del período.

La depreciación es registrada en resultados bajo el método de línea recta en base a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Pagos anticipados:-** Lo constituye póliza de seguro sobre bienes activos de la Compañía, la cual es amortizada bajo el método de línea recta en función del tiempo de vigencia de la póliza.

**Beneficios sociales por pagar:-** Corresponden a las provisiones de beneficios sociales a que tienen derecho los funcionarios y colaboradores de la Compañía. Estos valores son registrados bajo el método del devengado.

**Participación de los trabajadores en las utilidades.-** La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Gastos:-** Son registrados en resultados del periodo bajo el método del devengado.

**Provisión para impuesto a la renta.-** La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (13% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Durante el año 2013, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22% respectivamente. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, la misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

**Uso de estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para efectos de elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo al disponible en caja y bancos

### **NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes de efectivo.**- Para propósitos de elaboración y presentación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía considera los saldos de efectivo mantenido en caja y bancos (libres de restricciones) e inversiones temporales menores a 90 días.

		<b>2012</b>	<b>2013</b>
Bancos	(1)	340.815,09	26.476,29
Inversiones		161.200,00	-
<b>Total</b>		<b>502.015,09</b>	<b>26.476,29</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2013, el efectivo mantenido en bancos lo constituyen fondos en cuentas corrientes de bancos locales.

### **NOTA 4 – ACTIVOS FIJOS**

Un resumen del Activo Fijos al 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Muebles y Enseres	6.516,25	6.516,25
Equipos de Computación	1.338,89	1.338,89
Maquinaria y Equipos	131.035,05	81.668,63
Vehículos	492.353,82	614.081,37
Dep.Acum. Activos Fijos	(351.555,60)	(453.518,62)
Prov. Por deterioro	(1.5000,00)	-
<b>Total</b>	<b>278.188,41</b>	<b>250.086,51</b>

## NOTA 5. - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	2012	2013
Proveedores	40.176,46	62.611,66
<b>Total</b>	<b>40.176,46</b>	<b>62.611,66</b>

Las cuentas y documentos por pagar tienen un vencimiento menor a 60 días y no generan intereses.

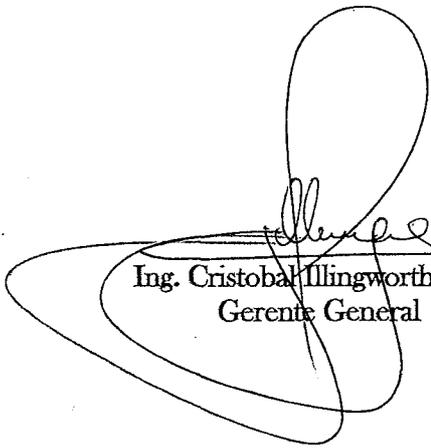
## NOTA 6. - IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos por pagar lo constituyen los valores correspondientes al 31 de diciembre del 2013 Retenciones en la fuente, IVA e impuesto a la renta

	2012	2013
Iva y retenciones por Pagar	2.318,82	79,06
Impuesto a la renta	7.085,50	3.971,21
<b>Total</b>	<b>9.404,32</b>	<b>4.050,27</b>

## NOTA 7.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe no se presentaron asuntos que por su importancia deban ser revelados en las notas adjuntas



Ing. Cristobal Illingworth Garcia  
Gerente General



C.P.A. José Mora Benítez  
Contador