

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1.- Información general**

IMDECAREC S.A., es una sociedad anónima radicada en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. El domicilio está ubicado en el la ciudadela Kennedy Vieja Av. San Jorge 205. Su actividad principal es alquiler venta de llanta y accesorios de vehículos . La empresa fue constituida el 16 de febrero del 2007.

### **2.- Bases de elaboración**

Estos estados financieros consolidados 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 América.

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 de la empresa se detallan en la nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

### **3.- Políticas contables**

Algunas de las siguientes políticas han sido aplicadas en el presente ejercicio, y en otros casos se han designado las políticas contables para su futura aplicación.

#### **Contabilización de los ingresos, costos y gastos**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de llantas y baterías se reconoce cuando se entrega el producto.

#### **Costos por préstamos**

La empresa tiene préstamos a terceros en el presente ejercicio económico. Sin embargo en adelante todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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

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

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

#### **Contabilización de cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas netas.

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

Las políticas contables son:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de equipo de computación se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Equipos de computación      4 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período de la

depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, planta y equipo.

#### **Inventarios.**

La empresa si cuenta con inventarios respaldada con su respectiva facturas de compras y con los precios establecidos en el mercado

#### **Contabilización de las provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación, y es posible efectuar de manera confiable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral neto de cualquier reembolso.

Además se provisiona la cuenta por cobrar incobrable ya que nuestra cartera se encuentra castigada por unos clientes que no se pueda cobrar

#### **Contabilización de impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

Cabe recalcar que la empresa IMDECAREC S.A. , al implementar las NIIF por primera vez y ser sus primeros estados financieros presentados, no tiene impuestos diferidos en el presente ejercicio, ya que no hay una variación en la elaboración entre los estados financieros bajo los PCGA y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no ha habido movimiento de cuentas contables que están involucradas en dichos impuestos diferidos, como: cuentas por cobrar, estimación de cuentas incobrables, etc.

#### **4.- Información sobre juicios**

La Empresa no cuenta con ningún juicio.

#### **5.- Ingresos de actividades ordinarias:**

Nuestra actividad principal es la venta de llantas y baterías para todo tipo de vehiculo

#### **6.- Cuentas por cobrar:**

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2012:

Clientes \$ 15.348.03

#### **9.- Gastos anticipados**

Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 fueron los siguientes

Crédito tributario de Renta	\$ 8330.07
Anticipos Impuesto renta	\$ 110.90
Total	\$8.440.97

#### **10.- Activo Fijo**

La empresa no tiene activo fijo al 31 de diciembre del 2012

#### **11.- Inversiones en Acciones**

Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 fueron los siguientes

Total \$ 800.00

**12.- Provisiones por pagar**

Los saldos al 31 de Diciembre del/2012 fueron los siguientes

Participación Utilidades trabajadores	\$ 2793.63
Impuesto a la Renta	\$ 133.07
Total	\$2.926.70

**13.- Cuentas por pagar- Accionistas**

Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 fueron los siguientes

Lcda Teresa Tumbaco S \$ 53.622.15

**7- Patrimonio neto**

Consta de:

Capital suscrito y pagado por \$	800,00
Utilidad del ejercicio:	\$ 15.697.51
Utilidades no distribuidas	\$ 21.747.88
Total Patrimonio:	\$ 38.245.39

El capital comprende 800 acciones de \$1 cada una, repartidas para los dos accionistas de la empresa.

**8.- Aprobación de Estados Financieros**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas reunidos con fecha 20 de noviembre del 2013.

  
ING. EDITH TUMBACO S  
Gerente General

Leonor Yépez Zambrano  
RUC #0906937198001  
Contador