

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.014

IMPORTEMPRESA S.A.

RUC 0992558997001.

1. Información General.

La Compañía IMPORTEMPRESA S. A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en EL Km 24 via a la Costa Sector de Chungón Solar 7, se constituyó según Resolución de la Superintendencia de Compañías SC.IJ.DJC;G..2008. del 29 de Febrero del 2008, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 6691, de la ciudad de Guayaquil el 03 de Abril del 2.008, con un Capital Social inicial de US\$ 1000,00, dividido en 1.000 Acciones Ordinarias Nominativas e Indivisibles de US\$1,00 cada una, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992558997001, por el Servicio de Rentas Internas, y bajo el expediente No.130381 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA IMPORTEMPRESA S. A., tiene como objeto social: La venta al por menor y mayor de materiales de construcción y transporte de los mismos

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La compañía IMPORTEMPRESA S. A. ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2014.

3. Políticas Contables

Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. El saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.014

Caja –Banco	US\$	1.221.42
Suman	US\$	1.221.42

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es el siguiente:

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA:

Crédito Tributario por Retenciones del IVA y pago del IVA en compras y Gastos

Saldo al 31 de Diciembre del 2.014:	US\$	1.077,84
Suman	US\$	1.077,84

3.2. Inventario de productos terminados

Saldo al 31 de Diciembre 2014	US\$	2.010,00
Suman	US\$	2.010,00

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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 lineal. De la misma forma, en virtud de que la compañía ha adquirido un Vehículo a fines de año, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación y su cargo al gasto respectivo. La compañía considera que el método de depreciación más justo es el lineal, que está dado por una tasa de depreciación del 20% anual o un tiempo de depreciación de 5 años, en virtud de que las adquisiciones son de equipos nuevos, motivo por el cual tampoco se han efectuado revalorizaciones a los mismos. El detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2.014:

Equipo de Computación	US\$	3.377,02
Depreciación Equipo de Computación		- 805,67
(=) Saldo Equipo de Computación	US\$	2.571,35

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.

5. 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 2014, sin embargo, no utilizó ajustes a efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's Pymes, respecto del Impuesto a las Ganancias, por lo que no ha requerido implementar ningún tipo de ajustes a esta cuenta.

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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO

Saldos al 31 Diciembre del 2.014:

Otras Obligaciones por Pagar	US\$	383.70
Suman	US\$	383.70

6. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía IMPORTEMPRESA S. A., los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

6.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen los siguientes saldos :

Proveedores por pagar al 31 Diciembre 2014	U\$	3866.18
--	-----	---------

6.2. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Para nuestro caso el saldo es Saldos al 31 Diciembre del 2.014:

Otras Obligaciones por Pagar	US\$	170,00
------------------------------	------	--------

6.3. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos las compras de Maquinarias a crédito, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta es 0:

7. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Posteriormente se realizó un aumento de Capital atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como un Aumento de Capital, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos. Los socios de la compañía IMPORTEMPRESA S. A. son: el Sr. Alfredo Enrique Jara Castañeda, con C. I. No. 0907523435, propietario de 490 Acciones y la Sra. Jenny Elizabeth Iturralde Arrobo con C. I. No.0908006075, propietaria de 510 Acciones.

Saldos al 31 Diciembre del 2.014

Capital Social

Alfredo E. Jara Castañeda	US\$	490,00
Jenny E. Iturralde Arrobo	US\$	510,00
Suman	US\$	1.000,00

8. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa es del 10% de la Utilidades Liquidadas anuales pero en ningún caso superior al 50% del Capital Social.

Este año 2014 les primer año que obtiene Utilidad proveniente de ingresos locales

Saldos al 31 Diciembre del 2.014

Reservas

Reserva Legal	US\$	186.60
Suman	US\$	186.60

9. Resultados del Ejercicio.

Saldos al 31 Diciembre del 2.014

Resultados del Ejercicio	US\$	1.569.66
--------------------------	------	----------

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Es el resultado de la diferencia entre los ingresos totales del año 2014 menos todos los gastos pagados en el ejercicio normal. Esto origina una utilidad del periodo por un valor de US \$ 1,744.09 esta utilidad género un impuesto a la Renta por pagar de US \$ 383,70 el mismo que se cancelara en abril del próximo año. Del resultado de esta operación económica queda un saldo a favor de es de US \$ 225.80, el mismo que se encuentre registrado como saldo a favor impuestos del Ejercicio.

14. Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía IMPORTEMPRESA S. A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se

consideran transacciones en “moneda extranjera”, de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Para nuestro caso, no existen este tipo de transacciones, ya que operamos localmente, con entidades estatales en su mayoría.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.014, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.

Tomás A. Martínez Hinojosa
Reg. Cont. 14.300
RUC. 0907390074001