

IDIMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

IDIMA CIA. LTDA. "la Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 05 de junio de 1980 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de junio de 1980. El objeto social de la Compañía consiste principalmente en importación, distribución y comercialización filtros y equipos para depuración o purificación de líquidos y gases adhesivos equipos para la industria comercio y residencias equipos de rayos ultravioleta generadores de ozono

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de presentación de los Estados Financieros

La empresa mantiene sus registros contables en dólares, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES emitidas por el IASB y que ahora es la fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, IASCF) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante las siguientes resoluciones:

- Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04 (Se dispuso que todas las compañías adopten las NIIF a partir de 2009.01.01).
- Resolución ADM 08199 DE 2008.07.03, Suplemento R.O. No. 378 del 2008.07.10, se ratificó la decisión anterior.
- Resolución No. 08.G.SDC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación de las "NIIF", por las compañías, en 3 grupos desde 2010 al 2012.
- Resolución No. SC.INPAL.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país.
- Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 2011.09.09, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento del destino de las reservas patrimoniales.
- Resolución No. SC .ICI.CPAIFRS.G.11.010 de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las

PYMES., las que son utilizadas obligatoriamente en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

b) Efectivo y equivalentes

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, se ha definido como efectivo los saldos en caja y cuentas corrientes bancarias, estas cuentas se registran al costo histórico que no difiere significativamente de su valor de realización.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	400,00	400
Bancos Cta Cte	40.416,82	33.009,90

c) Activo fijo

Las partidas de activo fijo se presentan neto de la depreciación acumulada y esta contabilizado al costo menos el valor de depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

El gasto por depreciación se registra con cargo a los resultados del periodo y es calculado considerando el tiempo de vida útil del bien mediante el método de línea recta. Utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos fijos

Equipo de computación	33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Edificios	3.3%
Estanterías	10%

d) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la prestación del servicio se reconocen en función del devengo; se presentan en valor neto antes de impuestos y devoluciones, rebajas o descuentos. La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a influir en los resultados.

Se realiza el registro o provisión por los costos y gastos incurridos para la prestación del servicio en el momento que se haya ejecutado el servicio o transferido el bien.

e) Registros Contables y Unidad Monetaria

Los estados financieros y los montos de las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de medición de la Compañía y de curso legal adoptada por la República del Ecuador a partir del mes de marzo del 2000.

f) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realiza en condiciones de crédito normal, los importes de las cuentas no generan 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 se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

g) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden en la presentación de los activos y pasivos los montos de ingresos y gastos durante el periodo. La gerencia aplica sus mejores estimaciones y juicios basados en la información disponible al momento; sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales y debido a la ocurrencia de eventos futuros.

h) Proveedores y otras cuentas por pagar

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

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas por cobrar de la compañía corresponden a:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cliente	168,859	145,593
Cuentas por cobrar empleados	2.731	3.321
Crédito tributario IVA	11.796	8.587
Crédito tributario Renta	12.980	10.164

Provisión incobrables	-2.726	-1.109
Deterioro Cuentas por Cobrar	-3.395	

El saldo de la cuenta clientes corresponde a las ventas pendientes de cobro realizadas durante el periodo, para la provisión se ha considerado la incobrabilidad de dichas cuentas.

El saldo de la cuenta crédito tributario IVA corresponde a IVA en compras y Retenciones en la fuente de IVA realizadas por clientes que no han sido utilizados hasta el 31 de diciembre de 2018

El saldo de la cuenta Crédito Tributario de Renta corresponden a:

1. Al anticipo de impuesto a la renta generado según cálculos que el reglamento de la ley lo indica para el año 2018
2. Los valores por retenciones en la fuente de renta realizadas por clientes corresponden al año 2018

4. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de inventarios de la Compañía es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Disponible para la venta	582.452	466.414
Importaciones en tránsito	25.966	30.609
Provisión Deterioro de inventario	- 10.984	-10.668

El inventario se registra en su costo promedio, considerando para el costo unitario el precio de compras más los gastos asociados directamente a la compra en los que se incurre para la venta.

La provisión que se realiza al inventario al 31 diciembre 2018 por Deterioro se ajusta por condiciones de aplicación del valor neto de realización (VNR) y análisis de rotación.

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce como propiedad planta y equipo aquellos activos que se encuentran para uso de la compañía y su vida útil es superior a un año. Su medición se la realiza al costo. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados del periodo en el que se producen.

Al 31 de diciembre 2018 un detalle de los activos fijos es como sigue:

	Saldo Inicial	Adiciones (+)	Bajas (-)	Saldo Final
Equipo de computación	3.778	-		3.778
Muebles y enseres	17.691	-		17.691
Equipos de oficina	1.533	-		1.533
Estanterías	6.420	-	-	6.420
Vehículos	19.631	-	-	19.631
Edificios	79.356	-	-	79.356
Total	128.409	-	-	128.409
Depreciación	(44.559)			(53.299)
Total	83.850		-	75.110

En el año 2010 la Compañía mediante avalúo de peritos calificados, registra contablemente edificios y terrenos en su valor de mercado, y establece que el tiempo de vida útil estimado para el edificios es de 30 años.

a) Baja de propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias venta, obsolescencia, desuso, daño irreparable por mejora, siniestro y caso fortuito.

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos al importe por jubilación patronal y desahucio se realiza por un profesional Actuario. Logaritmo S.A.) Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden sufrir en las hipótesis actuariales aplicados por el actuario son reconocidas en los resultados del año.

Cuando el trabajador adquiera su derecho aplicar dichos beneficios, en cuyas circunstancias

Cabe recalcar que con la ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de reactivación económica), a partir de 2018, son deducibles los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de Impuesto a la Renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación del pago de los rubros antes mencionados.

Para el año 2018 la provisión de Jubilación Patronal y el Desahucio estos gastos son considerados como no deducibles.

7. INVERSION

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de la cuenta inversión (garantía) en el Banco Pacifico por \$ 6.327,38 se incrementa por los intereses que genera la operación, es para facilitar la emisión de garantías de fiel cumplimiento de contratos para la entrega de mercaderías.

8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2018 el patrimonio de los accionistas está compuesto como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital	400	400
Aporte futuras capitalizaciones	50	50
Reserva legal	200	200
Reserva por revalorización	199,626	199.626
Resultados acumulados	422,353	412.727
Resultados por implementación NIIF	15,188	15.188
Pérdida ejercicio 2013	14,413	14.413
Resultado del ejercicio	49,782	32.458

El saldo al 31 de diciembre 2018 se mantiene 400 acciones con un valor nominal de \$ 1,00; pagadas en su totalidad.

La revalorización de edificios y terrenos realizada en el año 2010 se afecta directamente al patrimonio de los accionistas en la cuenta Reservas por Revalorización.

La pérdida se amortizará en 5 años a razón del 20% anual.

La revalorización del vehículo, afecta directamente al patrimonio en la cuenta de Reservas por revalorización.

9. CRISIS ECONOMICA

En el año 2018 existe una recuperación a la crisis del país, pero no ha significado la mejora en su totalidad de la economía, sigue en permanente incertidumbre:

- a. Las ventas han mejorado
- b. Liquidez sigue igual baja
- c. La recuperación de cartera sigue con las mismas dificultades
- d. Falta de recursos para importación de productos
- e. Incertidumbre del sistema financiero para otorgar crédito con facilidades.

10. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha; es decir, sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

11. HECHOS POSTERIORES

No ha ocurrido sucesos o imprevistos que afecten de forma significativa la información revelada en los estados financieros.



César Vallejo U.
Contador