

IMPOFREICO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2013

Nota 1. POLITICAS CONTABLES

IMPOFREICO S.A., es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, en el Sector del Parque Industrial, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de la Junta General y más disposiciones legales que controlan las actividades de la compañía.

Su actividad económica principal está encaminada a la venta al por mayor y menor de partes de vehículos automotores.

Las políticas contables de la compañía están de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se mencionan a continuación:

a. Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACION ECONOMICA DEL ECUADOR.

b. Sistema Contable

La contabilidad se ejecuta mediante el paquete contable FENIX, a cargo del responsable del área contable. El sistema integra automáticamente la información procesada para generar información contable.

c. Bases de Acumulación

La compañía elabora sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

e. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera efectivo y equivalente de efectivo a los valores contabilizados en Caja y Bancos.

f. Valuación de Inventarios

Para el control y valoración de los inventarios se utiliza el método Promedio Ponderado y su costo se determina a base de los incurridos en las compras, más todos los gastos ocasionados.

g. Valuación de Propiedad Planta y Equipo.

Se registra en contabilidad a su costo de adquisición o construcción según sea el caso a lo cual se suman los gastos de financiamiento.

h. Depreciación

Para depreciar los bienes se ha adoptado el Método de Línea Recta sin asumir un valor Residual. La vida útil considerada para la depreciación de Activos Fijos está basada en lo que estipula el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION

CUENTAS	VIDA UTIL	POCENTAJES
Muebles y Enseres	10 años	10% anual
Equipo de Oficina	10 años	10% anual
Maquinaria y Equipo	10 años	10% anual
Equipo de Computación	3 años	33% anual
Vehículos	5 años	20% anual

i. Normas Internacionales de Información Financiera

En atención a lo dispuesto en la Resolución 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías la Empresa, implantará las a Normas Internacionales de Información Financiera el ejercicio 2013.

NOTA 2. CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.0.1.01.01. CAJAS

1.0.1.01.01.02	Caja Bodega	1420.70
1.0.1.01.01.03	Caja Almacén	642.41
1.0.1.01.02.04	Caja Chica	205.57
	SUMAN	2.268.68

1.0.1.01.02. BANCOS CUENTAS CORRIENTE

1.0.1.01.02.01	Banco Bolivariano	208.375.91
1.0.1.01.02.02	Banco Internacional	28.066.39
1.0.1.01.02.03	Banco del Pichincha	83.287.29
	SUMAN	319.729.59

TOTAL	321.998.27
--------------	-------------------

NOTA 3. CLIENTES

Corresponde a créditos concedidos a los clientes, conformados de la siguiente manera:

1.0.1.02.05. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.0.1.02.05.01	Cientes	946.623.33
1.0.1.02.08.01	Otras Cuentas por Cobrar	9.031.87
1.0.1.02.09.01	(-) Provisión cuentas Incobrables	-9464.61
TOTAL		946.190.59

NOTA 4. INVENTARIOS

Corresponde a las existencias físicas constatadas en la empresa al 31 de Diciembre del 2013, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.0.1.03. INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
1.0.1.03.05.01	Inventarios de Productos Terminados	8.078.70
1.0.1.03.06.01	Inventario de Mercaderías	2.244.360.35
1.0.1.03.07.01	Mercaderías en Transito	24.044.67
	TOTAL	2.276.483.72

NOTA 5. 1.0.1.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Esta cuenta acumula los anticipos que se entregan a Proveedores

CODIGO	CUENTAS	VALOR
1.0.1.04.03.	Anticipo a Proveedores	481.958.68
	TOTAL	481.958.68

NOTA 6. DEUDORES TRIBUTARIOS

Este Grupo está conformado por las Cuentas que se detallan a Continuación con su respectivo Saldo:

1.0.1.05.01. DEUDORES TRIBUTARIOS

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.0.1.05.01.01	Iva en Compras	12.063.13
1.0.1.05.01.02	Iva Importaciones	16.944.31
1.0.1.05.02.03	Impuesto Retenido 1%	29.769.04
1.0.1.05.02.04	Impuesto Retenido 2%	62.34
	TOTAL	58.838.82

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta acumula los bienes que posee la empresa y su movimiento durante el año fue el siguiente:

1.0.2.01.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO	VALOR DEL ACTIVO	DEPRECIACION	SALDO
Muebles y Enseres	16.071.43	-158.43	15.913.00
Vehículos	70.565.01	-560.63	70.004.38
Total Activo Fijo			85.917.38

NOTA 8. PROVEEDORES

Corresponde a obligaciones por pagar a proveedores, por compras efectuadas, que vencen en el siguiente periodo

2.0.1.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.1.03.01.01	Proveedores Locales	195.089.10
2.0.1.03.01.02	Proveedores del Exterior	10.553.97
2.0.1.03.01.03	Otras Cuentas por Pagar	3.719.52
	SUMAN	209.362.59

NOTA 9. . OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a obligaciones por pagar a Instituciones Financieras por créditos obtenidos para la empresa.

2.0.1.04.0.1 BANCOS LOCALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.1.04.01.02	Banco Bolivariano	133.333.32
2.0.1.04.01.03	UNIFINSA S.A.	30.709.20
	SUMAN	164.042.52

NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.0.1.07.03. OBLIGACIONES LABORALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.1.07.03.01	Aporte Individual IESS	5.469.87
2.0.1.07.03.02	Prestamos IESS	479.19
2.0.1.07.04.01	Sueldos por Pagar	10.595.65
2.0.1.07.05.01	15% Participación Trabajadores	112.645.61
	SUMAN	129.190.32

NOTA 11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.0.1.07.01. ACREEDORES TRIBUTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.1.07.01.01	Retenciones en la Fuente	4.048.30
2.0.1.07.01.02	Impuesto al Valor Agregado	40.361.70
2.0.1.07.01.02.01	Impuesto a la Renta del Ejercicio	115.689.09
	SUMAN	160.099.09

NOTA 12. ACREEDORES PATRIMONIALES

Representan obligaciones de acuerdo con el siguiente detalle:

2.0.2.04.02. ACREEDORES PATRIMONIALES

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.0.2.04.02.01	Préstamos de Socios	495.866.54
	SUMAN	495.866.54

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL PAGADO

La compañía se conforma con cuatro socios y su capital 31 de diciembre del 2013 asciende a 10.000.00 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 10.000 acciones nominativas de un valor nominal de un dólar cada uno.

La participación individual por accionistas es la siguiente:

3.0.1.01 CAPITAL SOCIAL

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES	PORCENT.
	AL 31-12-2013		%
Galo Avito Freire Balladares	7.900	7.900	79%
Galo Renato Freire Viteri	100	100	1%
David Geovanni Freire Viteri	1.000	1.000	10%
Maritza Victoria Freire Viteri	1.000	1.000	10%
TOTAL	10.000	10.000	100%

NOTA 14. APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION

La compañía ha recibido aporte en especies de socios para una futura capitalización.

CODIGO	CUENTAS	VALOR
3.0.2.	Aporte Socios Futura Capitalización	2.458.090.00
	SUMAN	2.458.090.00

NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA

En el 2013 el impuesto a la renta para sociedades es el 22%; en este año existieron retenciones en la fuente, las mismas que deben ser compensadas con el impuesto causado.

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

CONCILIACION TRIBUTARIA 2013

ESTADO DE RESULTADOS		
	Ventas Generales	3.794.384.31
+	Otras Rentas	4.272.54
+	Rendimientos Financieros	15.95
-	Costo de Prod. Y Ventas	2.286.614.90
-	Gastos Deducibles	734.055.62
-	Gastos No Deducibles	1.031.58
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	776.970.70
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	776.970.70
+	Gastos no deducibles	1.031.58
=	BASE DE CALCULO	778.002.28
*	15% Trabajadores	116.545.61

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	776.970.70
+	Gastos No Deducibles	1.031.58
-	Participación de los trabajadores	116.545.61
=	UTILIDAD GRAVABLE	661.456.67

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	Saldo Utilidad Gravable	661.456.67
	IMPUESTO CAUSADO	145.520.47
-	Retenciones en la Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	29.831.38
=	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	115.689.09


 C.P.A. Lic. Mónica Albuja
 CONTADORA