

IMPOFREICO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2014

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	265.18
1.0.1.01.01.03	Caja Almacén	868.94
1.0.1.01.02.04	Caja Chica	2.614.14
	SUMAN	3.748.26

1.0.1.01.02. BANCOS CUENTAS CORRIENTE

1.0.1.01.02.01	Banco Bolivariano	272.561.50
1.0.1.01.02.02	Banco Internacional	13.901.06
1.0.1.01.02.03	Banco del Pichincha	78.459.37
	SUMAN	364.921.93

TOTAL	364.921.93
--------------	-------------------

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	Clientes	997.973.05
1.0.1.02.08.01	Otras Cuentas por Cobrar	20.853.26
1.0.1.02.09.01	(-) Provisión cuentas Incobrables	-19.444.34
	TOTAL	999.381.97

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	51.015.90
1.0.1.03.06.01	Inventario de Mercaderías	2.706.113.73
1.0.1.03.07.01	Mercaderías en Transito	24.842.04
	TOTAL	2.781.971.67

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	498.831.05
	TOTAL	498.831.05

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	8.475.15
1.0.1.05.01.02	Iva Importaciones	18.424.81
1.0.1.05.02.03	Impuesto Retenido 1%	0.24
1.0.1.05.02.04	Impuesto Retenido 2%	
	TOTAL	26.900.20

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	-1.230.33	14.841.10
Maquinaria y Equipo	124.827.88	-2.538.39	122.289.49
Vehículos	102.090.01	-9.071.47	93.018.54
Total Activo Fijo			230.149.13

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	238.346.99
2.0.1.03.01.02	Proveedores del Exterior	254.044.35
2.0.1.03.01.03	Otras Cuentas por Pagar	18.579.53
	SUMAN	510.970.87

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	233.333.26
2.0.1.04.01.03	UNIFINSA S.A.	2.771.59
	SUMAN	236.104.85

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	6.314.60
2.0.1.07.03.02	Prestamos IESS	686.97
2.0.1.07.04.01	Sueldos por Pagar	7.441.66
2.0.1.07.05.01	15% Participación Trabajadores	103.487.39
	SUMAN	117.930.62

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	4.162.50
2.0.1.07.01.02	Impuesto al Valor Agregado	49.313.57
2.0.1.07.01.02.01	Impuesto a la Renta del Ejercicio	93.146.30
	SUMAN	146.622.37

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	453.866.54
	SUMAN	453.866.54

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	2.465.990	2.465.990	99.914%
Galo Renato Freire Viteri	100	100	0.004%
David Geovanni Freire Viteri	1.000	1.000	0.041%
Maritza Victoria Freire Viteri	1.000	1.000	0.041%
TOTAL	2.468.090	2.468.090	100%

NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA

En el 2014 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 2014

ESTADO DE RESULTADOS		
	Ventas Generales	4.433.609.92
+	Rendimientos Financieros	0.76
-	Costo de Prod. Y Ventas	2.543.576.90
-	Gastos Deducibles	1.200.127.84
-	Gastos No Deducibles	
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	689.915.94
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	689.915.94
=	BASE DE CALCULO	689.915.94
*	15% Trabajadores	103487.39

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	689.915.94
-	Participación de los trabajadores	103.487.39
=	UTILIDAD GRAVABLE	586.428.55

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	Saldo Utilidad Gravable	586.428.55
	IMPUESTO CAUSADO	129.014.26
-	Retenciones en la Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	35.867.98
=	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	93.146.30



C.P.A. Lic. Mónica Albuja

CONTADORA