

IMPOFREICO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2015

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	26.114.28
1.0.1.01.01.03	Caja Almacén	1.290.03
1.0.1.01.02.04	Caja Chica	2.653.26
	SUMAN	30.057.57

1.0.1.01.02. BANCOS CUENTAS CORRIENTES

1.0.1.01.02.01	Banco Bolivariano	163.346.55
1.0.1.01.02.02	Banco Internacional	26.735.18
1.0.1.01.02.03	Banco del Pichincha	58.206.02
	SUMAN	248.287.76

TOTAL	278.345.32
--------------	-------------------

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	755.589.48
1.0.1.02.08.01	Otras Cuentas por Cobrar	26.263.18
1.0.1.02.09.01	(-) Provisión cuentas Incobrables	-26.973.86
TOTAL		754.878.80

NOTA 4. INVENTARIOS

Corresponde a las existencias físicas constatadas en la empresa al 31 de Diciembre del 2015, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.0.1.03. INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
1.0.1.03.03.01	Inventarios de Materia Prima	105.345.22
1.0.1.03.06.01	Inventario de Mercaderías	2.544.607.99
1.0.1.03.07.01	Mercaderías en Transito	33.670.57
	TOTAL	2.683.623.78

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	446.825.93
	TOTAL	446.825.93

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	18.740.54
1.0.1.05.01.02	Iva Importaciones	18.402.16
1.0.1.05.01.05	Retención IVA 100%	599.71
1.0.1.05.01.06	Crédito Tributario IVA	4.996.17
1.0.1.05.01.07	Retención IVA 10%	426.01
1.0.1.05.01.08	Retención IVA 20%	2.67
1.0.1.05.02.03	Impuesto Retenido 1%	25.312.80
1.0.1.05.02.04	Impuesto Retenido 2%	371.63
TOTAL		68.851.69

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	24.679.56	-3.404.04	21.275.52
Maquinaria y Equipo	124.827.88	-15.069.39	109.758.49
Equipos de Computación	2.552.67	-476.16	2.076.51
Vehículos	198.087.59	-34.258.42	163.829.17
Total Activo Fijo			296.939.69

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	306.616.41
2.0.1.03.01.02	Proveedores del Exterior	210.634.09
2.0.1.03.01.03	Otras Cuentas por Pagar	26.355.82
	SUMAN	543.606.32

NOTA 09. 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	6.441.05
2.0.1.07.03.02	Prestamos IESS	822.83
2.0.1.07.04.01	Sueldos por Pagar	28.203.43
2.0.1.07.05.01	15% Participación Trabajadores	26.841.74
	SUMAN	62.309.02

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	9.549.54
2.0.1.07.01.02	Impuesto al Valor Agregado	35.189.99
2.0.1.07.01.02.01	Impuesto a la Renta del Ejercicio	35.813.53
	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	295.847.78
	SUMAN	295.847.78

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL PAGADO

La compañía se conforma con cuatro socios y su capital 31 de diciembre del 2015 asciende a 2.468.090.00 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 2.468.090 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 31-12-2015		%
Galo Avito Freire Balladares	2.465.990.00	2.465.990	99.91%
Galo Renato Freire Viteri	100	100	0.01%
David Geovanni Freire Viteri	1.000	1.000	0.04%
Maritza Victoria Freire Viteri	1.000	1.000	0.04%
TOTAL	2.468.090.00	2.468.090	100%

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA

En el 2015 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	3.475.646.71
-	Costo de Prod. Y Ventas	2.117.753.22
-	Gastos Deducibles	1.168.262.96
-	Gastos No Deducibles	10.685.60
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	178.944.93
15% UTILIDAD TRABAJADORES		

	Utilidad o Perdida Contable	178.944.73
=	BASE DE CALCULO	178.944.93
*	15% Trabajadores	26.841.74

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	178.944.73
+	Gastos No Deducibles	10.685.60
-	Participación de los trabajadores	26.841.74
=	UTILIDAD GRAVABLE	162.788.79

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	Saldo Utilidad Gravable	162.788.79
	IMPUESTO CAUSADO	35.813.53
-	Retenciones en la Fuente que le realizaron en el Ejercicio Fiscal	25.684.43
=	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	10.129.10



C.P.A. Lic. Mónica Albuja

CONTADORA