

IMPRECEAR CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA: COMPARATIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31/DICIEMBRE 2013 Y 2014

		2013	2014
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	(NOTA 6)	5.128,12	0,00
CLIENTES	(NOTA 7)	465.397,38	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(NOTA 8)	67.088,38	66.088,38
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		537.613,88	0,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(NOTA 9)	81.139,27	0,00
TOTAL ACTIVO		618.753,15	66.080,38
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES	(NOTA 10)	195.399,30	69.610,00
OBLIGACIONES BANCARIAS		14.609,76	0,00
PROVIS., IMPUESTOS, CONTRIB.	(NOTA 11)	294.235,46	0,00
ANTICIPO DE CLIENTES	(NOTA 12)	225.430,77	0,00
ACREEDORES VARIOS		38.004,88	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		767.680,17	69.610,00
TOTAL PASIVOS		767.680,17	69.610,00
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	(NOTA 13)	24.000,00	24.000,00
RESERVA LEGAL	(NOTA 14)	10.325,73	10.325,73
APORTES FUTURA CAPITALIZACION		18.532,88	0,00
RESERVA FACULTATIVA		64.831,29	0,00
RESERVA DE CAPITAL	(NOTA 15)	166.384,25	0,00
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES		(412.963,41)	(37.855,35)
UTILIDAD EJERCICIO		(20.037,76)	0,00
TOTAL PATRIMONIO		(148.927,02)	(3.529,62)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		618.753,15	66.080,38

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Sr. Evelio Alarcon Segura
Gerente General


Sr. Marlon Aynuca
Contador

IMPRECEAR CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES: COMPARATIVOS
DESDE 1ro DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014

	2013	2014
VENTAS	57.197,27	0,00
(-) COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	0,00	(0,00)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	57.197,27	0,00
(-) GASTOS DE OPERACION	116.507,76	
ADMINISTRACION	295.356,16	0.00
VENTAS	7.941,78	0.00
GASTOS FINANCIEROS	9.424,13	0.00
TOTAL GASTOS	312.722,07	0,00
UTILIDAD OPERACIONAL	(255.524,80)	0,00
OTROS INGRESOS	235.487,04	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(20.037,76)	0,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0,00	0,00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	(12.244,38)	0,00
(PÉRDIDA) UTILIDAD DEL EJERCICIO	(32.282,14)	0,00

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Sr. Evelio Alarcon Segura
Gerente General


Sr. Marlon Aynuca
Contador

IMPRECEAR CIA LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CAPITAL SOCIAL		
SALDO AL 31/12/12	24.000,00	
SALDO DOLARES AL 31/12/13		24.000,00
RESERVA LEGAL		
SALDO AL 31/12/12	10.325,73	
SALDO DOLARES AL 31/12/13		10.325,73
APORTES FUTURA CAPITALIZACION		
SALDO AL 31/12/13	18.532,88	
ABOSRCION PÉRDIDAS ACUMULADAS	(18.532,88)	
SALDO DOLARES AL 31/12/14		0,00
RESERVA FACULTATIVA		
SALDO AL 31/12/13	64.831,29	
ABOSRCION PÉRDIDAS ACUMULADAS	(64.831,29)	
SALDO DOLARES AL 31/12/14		0,00
RESERVA DE CAPITAL		
SALDO AL 31/12/13	166.384,25	
ABOSRCION PÉRDIDAS ACUMULADAS	(166.384,25)	
SALDO DOLARES AL 31/12/14		0,00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		
SALDO AL 31/12/13	(433.001,17)	
ABSORSION CON RESERVAS	395.145,82)	
SALDO DOLARES AL 31/12/13		(37.855,35)
RESULTADO AÑO 2014		0,00
TOTAL PATRIMONIO		(3.529,62)

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Sr. Evelio Alarcon Segura
Gerente General


Sr. Marlon Aynuca
Contador

IMPRECEAR CIA LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO: COMPARATIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIONES:

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	465.397,38
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	(419.016,76)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00
OTROS INGRESOS	0,00
GASTOS FINANCIEROS	0,00
PAGO DE UTILIDADES	0,00
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR OPERACIONES:	46.380,62

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

DIMIN(INCREMENTO) ACTIVOS FIJOS	81.139,27
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSIONES	81.139,27

FLUJO EFECTIVO ACTIV.DE FINANCIAMIENTO:

AJUSTES CUENTAS CLIENTES	0,00
AJUSTES RESULTADOS ACUMULADOS	(132.648,01)
EFFECTIVO UTILIZADO POR FINANCIAMIENTO:	(132.648,01)

AUMENTO NETO EFECTIVO	(5.128,12)
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	5.128,12
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	0,00

CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFFECTIVO NETO PROVISTO POR OPERACIONES

UTILIDAD DEL EJERCICIO
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

- CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:

AUMENTO DE CLIENTES	465.397,38
DISMINUC OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.008,00
AUMENTO DE INVENTARIOS	0,00
AUMENTO DE PROVEEDORES	(125.789,30)
AUMENTO PROVIS. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	(294.235,46)

EFFECTIVO NETO PROVISTO POR OPERACIONES	46.380,62
---	-----------

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Sr. Evelio Alarcon Segura
Gerente General


Sr. Marlon Aynuca
Contador

IMPRECEAR CIA LTDA.

Notas a los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2013 y 2014, expresados en USD dólares.

1.- IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.

La empresa está constituida en la República del Ecuador desde septiembre de 1987 y su objetivo principal consiste en la compra, venta, importación, representación, exportación de toda clase de artículos y accesorios para deportes; materias primas y productos agroindustriales y químicos; vehículos, maquinaria agrícola e industrial; alimentos de consumo humano; artículos tabacaleros; artículos de bazar, etc.

Además podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles o mercantiles permitidos por las leyes ecuatorianas, relacionadas con el objeto social.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito y podrá abrir sucursales o agencias en cualquier parte del país o fuera de él. Sus actos societarios y contables se rigen por disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y los aspectos tributarios por el Servicio de Rentas Internas.

2.- DESCRIPCIÓN DE PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA:

De acuerdo a las Normas NIIF, las pequeñas y medianas empresas son las que:

- (a) No tienen **obligación pública de rendir cuentas**, y
- (b) Que no publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

De acuerdo a la legislación relevante sobre NIIF, Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.010, "Reglamento para la aplicación de estas Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías", donde se determina que la empresa calificaba como parte del tercer grupo, ya que no cumple todos los requisitos indicados a continuación:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (promedio anual ponderado).

3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y/o prácticas contables seguidas por la empresa, en la preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y los principios contables de aceptación general establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 3.1 Bases de Presentación.- En los presentes estados financieros anuales de la compañía, no se ha aplicado NIIF, las cuales han sido adoptadas en el Ecuador, ya que la empresa está con riesgo en la hipótesis fundamental de negocio en marcha, sin embargo, tales estados financieros representan la posición integral, explícita y sin reservas del registro de sus actividades hasta el 31 de diciembre de 2014 de acuerdo a sus valores y costos dolarizados.

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

3.2 Marco legal del proceso de adopción NIIF

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Autorización de publicación los estados financieros

El máximo órgano de autorización de emisión de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por la junta general de socios de la empresa; siendo el representante legal, debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general, para que autorice la publicación y presentación a los organismos superiores de control.

Uniformidad en la presentación

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia

Debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, por el efecto de la influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad (Importancia Relativa) y agrupación de datos

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, el estado situación general y, el estado de resultados integral en función de la naturaleza de los costos y gastos; considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

Fiabilidad

La información es fiable, cuando está libre de error significativo y sesgo y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia

Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad

La información en los estados financieros es completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad

Para que los usuarios puedan comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, e identificar las tendencias de su situación financiera y rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la empresa, a través del tiempo para esa empresa y también de una forma uniforme entre empresas. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

En el presente ejercicio, no se ha obtenido un equilibrio entre relevancia y oportunidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Situación financiera

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- (a) Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

- (c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento.

4.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describe las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

4.1- Bases de Presentación de conjunto completo de estados financieros

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos y formulados por la empresa y por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los Señores Socios en la junta general.

En la nota 5, Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen los más significativos aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio 2013, de forma que se muestre la imagen fiel de la situación financiera, patrimonio y resultados de sus operaciones del periodo contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

De acuerdo a lo descrito por la NIIF 1, párrafo 24, **"Adopción por primera vez de las NIIF"**: los primeros estados financieros que la empresa presenta deberían ser conforme a esta NIIF, por lo que en los primeros estados financieros anuales, la empresa debería hacer una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF; sin embargo la Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

De acuerdo con las expectativas presentadas en sus operaciones normales, la Gerencia considera que no amerita la aplicación y mantenimiento total de NIIF, ya que está en duda la hipótesis del negocio en marcha, NIC 1, párrafo 25; para lo cual ha considerado: la disminución de los activos, ingresos ordinarios, la competencia, iliquidez y falta de capital de trabajo.

Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, la cual es ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

5.- PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN SIGNIFICATIVOS

5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

5.2. Activos Financieros

5.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

5.3 MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y MEJORAS

Los gastos de mantenimiento y reparaciones que no representan ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a resultados del año en que se incurren.

5.4 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. 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 imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera 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 revisará 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. Además como política de la Administración, el pago de impuesto a la renta de los gastos no deducibles, no se registran contablemente.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio y de los costos y gastos deducibles; 0.4% de los ingresos gravables y de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2013 y 2014, la empresa registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado como anticipo, ya que los resultados fueron negativos (2013) y 2014, no existió actividad.

5.5 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Se refieren las obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo de pago de hasta 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado; sin embargo, al cierre del periodo 2014, por falta de liquidez, la Gerencia no ha podido cumplir en los plazos previstos las obligaciones con proveedores, terceros y exempleados.

5.6 FONDO DE RESERVA

De conformidad con disposiciones legales vigentes la compañía está efectuando aportaciones al IESS, institución que ha asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el código de trabajo por concepto de fondos de reserva y pensiones de jubilación. De acuerdo a las reformas laborales, la empresa aportó directamente al IESS, los valores del fondo de reserva hasta el periodo julio/2009, de sus empleados que tenían derecho y en forma anual; luego empezó a pagar en forma mensual, según lo descrito en la mencionada reforma.

5.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo. Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

La obligación por prestaciones definidas se debe calcular anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

De acuerdo con las disposiciones del código de trabajo, se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 25 años de trabajo continuo o ininterrumpido; la compañía al 31 de diciembre/2014, no tiene provisionado ningún valor ni por bonificación de desahucio.

La Gerencia de la empresa ha definido como política contable el registro de los valores efectivamente pagados a los ex -empleados por indemnizaciones y desahucio; no se contabiliza ni actualiza el monto del pasivo laboral de empleados, según lo determina la NIC 19 y el código de trabajo, en lo referente al desahucio y jubilación patronal.

5.8 PROVISIONES

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El gasto por vacaciones se registra al gasto corriente sobre la base devengada. La décimo tercera y cuarta remuneración se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

5.9 GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- Política Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación.
- Política de RRHH: La empresa no tiene empleados en relación de dependencia.

6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En esta cuenta se mantiene registrado los valores de caja chica y fondos rotativos, valores recibidos y depositados en las cuentas bancarias de la compañía, cuyo saldo al cierre fue de:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Caja chica y fondos especiales	0.00	1,316.41
Cuentas corrientes y de ahorros	<u>5,128.12</u>	<u>2,376.89</u>
Suman	<u>5,128.12</u>	<u>3,693.30</u>

7.- CUENTAS POR COBRAR: CLIENTES

En este rubro, se incluyen valores adeudados a la compañía por las ventas de sus productos y que a la fecha de cierre del ejercicio estaban por cobrarse, a saber:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Clientes por cobrar Varios	42,316.04	0.00
OMNIBUS BB TRANSPORTE S.A.	2,222.08	0.00
ARAHUANA CIA LTDA	17,401.58	0.00
EP METROPOLITANA AGUA POTABLE	871.77	0.00
EJECUCIONES VIALES EJEVIAL S.A.	55,269.07	0.00
PLUS PROYECT PACHANO *	295,000.00	0.00
AUTOPLAZAPUSUQUI S.A.	14,384.14	0.00
PETROWORD	0.00	0.00
Marco Vaca	40,570.97	0.00
Provisión cuentas incobrables	(2,638.27)	0.00)
Suman	<u>465,397.38</u>	<u>0.00</u>
Total General		

La compañía no ha efectuado la provisión para riesgos de incobrabilidad sobre los saldos de crédito concedido y no cobrado a los clientes, siendo que al cierre del ejercicio 2014; en el 2013 representaba el 0,56%, del total de cuentas por cobrar clientes.

- * Se refiere al saldo a cobrar por la venta del edificio de propiedad de IMPRECEAR CIA LTDA, dicho valor se liquidó en el año 2014.

8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

En este rubro se incluyen las siguientes partidas:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Préstam. empleados y funcionarios	0.00	0.00
Anticip y retenc. Impuesto Renta	67,039.20	0.00
Crédito Tributario IVA	<u>49.18</u>	<u>0.00)</u>
Total General	<u>67,088.38</u>	<u>0.00</u>

9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, se resume como sigue:

	31/dic/2013	31/dic/2014
Instalaciones en edificios	17,801.89	0.00
Disminución neta	<u>(17,801.89)</u>	<u>0.00)</u>
Suma parcial	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Edificios	509,310.80	22,000.00
Disminución neta	<u>(487,310.80)</u>	<u>(22,000.00)</u>
Suma parcial	<u>22,000.00</u>	<u>0.00</u>
Maquinaria y Equipos	366,067.00	0.00
(disminuc) Aumento neto	<u>(366,067.00)</u>	<u>0.00)</u>
Suma parcial	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Instalaciones en maquinaria	6,969.55	0.00
Disminución neta	<u>(6,969.55)</u>	<u>0.00)</u>
Suma parcial	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

Muebles y Enseres	69,590.91	64,665.28
Disminución neta	(4,624.51)	(64,665.28))
Suma parcial	<u>64,966.40</u>	<u>0.00</u>
Equipos Electrónicos	67,665.28	74,617.78
Aumento neto	6,952.50	(74,617.78))
Suma parcial	<u>74,617.78</u>	<u>0.00</u>
Sistemas CPU	7,752.50	0.00
Reclasificación	(7,752.50)	0.00)
Suma parcial	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Equipos de Oficina	8,504.56	8,504.56
Aumento neto	0.00	(8,504.56)
Suma parcial	<u>8,504.56</u>	<u>0.00</u>
Vehículos	50,147.57	50,147.57
Aumento (Disminuciones)	0.00	(50,147.57))
Suma parcial	<u>50,147.57</u>	<u>0.00</u>
Menaje	15,138.23	0.00
Disminuciones	(15,138.23)	0.00)
Suma parcial	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
subtotal general parciales	220,236.31	0.00
Depreciación acumulada	<u>(139,097.04)</u>	<u>0.00)</u>
Total Propiedad y Equipo	<u>81,139.27</u>	<u>0.00</u>

La depreciación cargada a resultados del período 2014, asciende a USD 0.00 y USD 34,151.98 del 2013. A la presente fecha, la empresa ha vendido su edificio y con su maquinaria ha pagado deudas pendientes con proveedores.

10.- PROVEEDORES; entre otros constan:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Condo Guanoluisa Lilia	20,000.00	0.00
TEXPRINT CIA LTDA.	0.00	3,706.38
FABREC EP.	76,235.88	0.00
Arroyo Nicolalde Lilian	55,337.99	55,337.99
SINTOFIL S.A.	6,275.94	0.00
ECUADORIANDEAL NEGOCIOS S.A.	8,644.20	0.00
Varios proveedores locales	<u>28,905.29</u>	<u>10,565.63</u>
Total General	<u>195,399.30</u>	<u>69,610.00</u>

11.- PROVISIONES, IMPUESTOS Y CONTRIBUC. SOCIALES POR PAGAR

Este rubro se resume como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Remuneraciones por pagar	84,433.22	0.00
Beneficios Sociales Anuales	127,347.59	0.00
Retención en la fuente Impto Rta	14,098.25	0.00
Liquidaciones Personal a pagar	50,883.30	0.00
Retención en la fuente IVA	16,957.88	0.00
Multas a empleados	515.22	0.00
Total General	<u>294,235.46</u>	<u>0.00</u>

12.- ANTICIPO CLIENTES: Corresponde a:

	2013	2014
ECUADORIANDEALS NEGOCIOS S.A. *1	204,372.66	0.00
Ronald Espinosa *2	0.00	0.00
Otros Anticipos	21,058.11	0.00
Suman	<u>225,430.77</u>	<u>0.00</u>

Corresponde a registros al cierre del año 2013:

- *1 Referido por préstamo recibido y que hasta la fecha del presente informe, se ha cancelado dicho valor.
- *2 Se refiere a anticipos de clientes recibidos para la asegurar la entrega de artículos terminados, los cuales se liquidaron en el año 2013.

13.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de IMPRECEAR CIA LTDA, es de USD 24,000.00 dividido en 24.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 0,04 c/una.

14.- RESERVA LEGAL

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, un porcentaje no menor del 5% de las utilidades anuales debe ser apropiado para una reserva legal hasta que el monto de ésta, llegue por lo menos al 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para la distribución de dividendos en efectivo a los accionistas, pudiendo capitalizarse en su totalidad.

15.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

A la fecha del presente informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de la Administración Tributaria los ejercicios económicos desde el año 2010.

16.- EVENTOS SUBSECUENTES

- a) Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación del presente informe (24 de febrero de 2015), no se ha producido ningún evento que en opinión de la Administración de la compañía tenga efectos significativos en el futuro de la empresa, sobre sus estados financieros.
