Ui POLITICAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2014

Nota 1.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La Compañía **"COMERCIALIZADORA IMPROINCO S.A."** se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 12 de agosto del 2014, ante el Notario Trigésimo Primero Dra. Mariela Pozo Acosta, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de agosto del 2014, bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de **"COMERCIALIZADORA IMPROINCO S.A."**.

El plazo de duración de la Compañía es de 99 años a partir de 22 de agosto del 2014.

El objeto social básico que tiene la compañía es: "La compañía tendrá por objeto: La compra, venta, comercialización, distribución, consignación, importación, exportación, fabricación, ensamblaje, empaque, consignación e intermediación de todo tipo de bienes textiles y sus similares; como lencería, todo tipo de prendas de vestir, ropa interior, ropa exterior, calzado en todas las formas, accesorios de vestir en todas sus formas."

El capital suscrito inicial fue de ochocientos dólares mismo que se encuentra totalmente pagado por los accionistas.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General, el Presidente y el Accionista. La fiscalización será ejercida por el Comisario y sus funciones la ejercerán de acuerdo a las atribuciones que les confiere la ley.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Accionistas para un periodo de dos años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 25 de agosto del 2016.

Nota 2.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa **COMERCIALIZADORA IMPROINCO S.A.** al momento de la gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE	Díaz León Consuelo Enith
GERENTE	Ramírez Hernández Yobana María

NOMINA DE LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA

Díaz León Consuelo Enith	400,00
Ribadeneira Rojas Berrú Carlos Raúl	400,00
TOTAL	**800,00**

Nota 3.- POLITICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

3.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros de **COMERCIALIZADORA IMPROINCO S.A.**comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2015 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

3.2 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

3.4 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada periodo recoge tanto el impuesto a la renta como impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2015.- Para la empresa IMPROINCO S.A. se aplicara el 22% sobre el total de la base imponible según indica en el artículo 37 de la ley orgánica de régimen tributario interno.

"Art. 37 LORTI.- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicara la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. *Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o régimen de menor imposición sea inferior al* 50%, la tarifa de 25% aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicho participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. "

3.5 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.- El importe de la obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizando por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizara el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación para trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el *cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.*

3.6 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

Ingresos por prestación de servicios.-Los ingresos derivados de la prestación de servicios se reconocen en base a su grado de realización. Los mismos que provienen actividades ordinarias en el período contable donde ocurre la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en la que se espere obtener beneficios económicos, y estos se reportan de manera fiable al final de cada período contable.

3.7 GASTOS

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devenga miento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

3.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS

Cuentas por cobrar comerciales y cuentas por relacionadas.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El periodo de crédito promedio sobre la venta es de 30 y 60 días.

3.9 PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la conformidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigente en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y su mantenimiento.

4.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs

Los periodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros, cumplen con los requisitos de la práctica contable general.

ACTIVO

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Lascuentas bancarias al 31 de diciembre del 2015 término con los saldos que a continuación se detalla:

	2014	2015
BANCO PACIFICO	0.00	5,523.46
TOTAL	**0.00**	**5,523.46**

Anexo 1.- CONCILIACION BANCO PACIFICO

IMPROINCO S.A.

CONCILIACION BANCARIA

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOMBRE DEL BANCO: BANCO DEL PACIFICO

TIPO DE CUENTA: CTA. CTE. 7643877

SALDO EN LIBRO BANCOS					5,523.46	
(+) DEPOSITOS NO REGISTRADOS		(-) NOTAS DE DÉBITO				
DEPOSITOS POR REGISTRAR		GASTOS BANCARIOS				
		DEBITOS POR REGISTRAR				
		AJUSTES				
		(-)CHEQUES DEVUELTOS				
TOTAL	0.00	TOTAL		0.00		
SALDO CONCILIADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					5,523.46	0.00
SALDO EN EL ESTADO BANCARIO					5849.63	
(+)DEPOSITOS EN TRANSITO		(-)CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
		FECHA	#CHEQUE	BENEFICIARIO	VALOR	
		2015-12-29	54	BENEFICIARIO: DIAZ LEON	244.09	
		2015-12-30	58	BENEFICIARIO: I.E.S.S. BA	82.08	
TOTAL		TOTAL			326.17	
SALDO CONCILIADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					5,523.46	

CUENTAS POR COBRAR

Nota 6. CLIENTES

Corresponden a cartera de clientes del cual no se realizo deterioro de cartera por ser considerada una cartera sana que no refleja morosidad.

	2014	2015
CLIENTES	0.00	154,793.99
TOTAL	0.00	154,793.99

ANEXO 1. Cuentas por cobrar

CLIENTES	VALOR
REPRESENTACIONES REPMAJUSA S.A.	121,666.69
ROJAS BERRU VICENTE MAURICIO	33,127.30
TOTAL	154,793.99

PASIVO

Nota 7. PROVEEDORES

Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a valores que quedaron pendientes por liquidarse al 31 de diciembre del 2015 y que están relacionados con la actividad de la empresa, según el detalle a continuación:

	2014	2015
PROVEEDORES	0.00	-176,984.07
TOTAL	0.00	-176,984.07

ANEXO 1. Cuentas por pagar

PROVEEDORES	VALOR
ANZULES PARRALES ADRIANA AMARILIS	404.84
ENRIQUEZ DAVILA RENE ALFONSO VICENTE	4,558.13
REPRESENTACIONES REPMAJUSA S.A.	124,169.90
ROJAS BERRU JUAN CARLOS	24,518.00
STOCKMODA S.A.	23,333.20
TOTAL	176,984.07

Nota 8. INGRESOS

Los ingresos que se registran son por la actividad comercial que realiza la empresa según el siguiente detalle:

	2014	2015
INGRESOS OPERACIONALES	0.00	112,842.09
Ventas Directas	-	112,842.09

	2014	2015
OTROS INGRESOS	0.00	409,957.25
Otros Ingresos no Operacionales	-	34,784.64
Servicios Compartidos	-	375,172.61

Nota 9. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Representan los gastos devengados en el periodo incurridos para el desenvolvimiento administrativo de la compañía, los mismos que se detalla a continuación:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2014	2015
GASTOS DE PERSONAL	-	-5,754.65
Sueldos	-	-4,560.00
Beneficios Sociales	-	-640.61
Aportes al IESS	-	-554.04

GASTOS GENERALES	-	**-130,768.24**
Honorarios Profesionales	-	-80
Participación Trabajadores	-	-1,034.31
Servicios Prestados	-	-128,108.23
Gastos Bancarios	-	-34.89
Impuestos y Contribuciones	-	-1,329.36
Gastos no Deducibles	-	-181.45

Nota 10. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta están originados por las ventas o se incurren para el incremento de las mismas, con el fin de alcanzar metas comerciales de la empresa. A continuación se detalla un resumen de los mismos:

GASTOS DE VENTAS	2014	2015
GASTOS GENERALES	-	-265,795.99
Comisiones por Ventas	-	-265,795.99

Nota 11. CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación tributaria se efectúa para conciliar los dos escenarios de la empresa tanto la parte financiera-contable versus la tributaria , fruto de esta conciliación surgen partidas considerados principalmente Gastos No deducibles , rentas exentas, deducciones especiales, amortizaciones de perdidas , participación a trabajadores

Improinco
textile industry

CONCILIACION TRIBUTARIA

DETALLE	CASILLERO	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	6,895.40
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	803	1,034.31
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	807	181.45
UTILIDAD GRAVABLE	**819**	**6,042.54**
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	**839**	**1,329.36**
(-)ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJ.FISCAL DECLARADO	841	4.80
(=) IMPTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR QUE ANTICIPO	**842**	**1,324.56**
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON	845	8,040.33
SALDO A FAVOR DELCONTRIBUYENTE	**869**	**6,715.77**