

IMCOFER, IMPORTADORA COMERCIAL FERNANDEZ C.LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Operaciones:

IMCOFER, IMPORTADORA COMERCIAL FERNANDEZ C.LTDA., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, inscrita en el registro Mercantil el 18-08-1994, nombre que mantiene hasta la actualidad.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en las calles Clemente Ballén 1713 y José Mascote, con un total de 4 personas.

El objeto social de la compañía, es la venta de accesorios y repuesto de vehículos automotores.

Notas de los Estados Financieros:

1.1- Efectivo y bancos:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de bancos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
CAJA - BANCOS	21132.16	22642.59

Las cuentas de Caja-Bancos representan el saldo de los fondos depositados en las cuentas corrientes en las instituciones Bancarias al 31 de diciembre del 2013 y 2012. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

1.2.-Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 está formado de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5,439.65	6,054.33
PROVISION CUENTAS INC.	(543.97)	(605.45)
CREDITO TRIBUTARIO IMPT. RENTA	0.00	12,145.41
RETENCIONES EN LA FUENTE (CLIENTES)	<u>8,960.13</u>	<u>0.00</u>
TOTAL	13,855.82	17,594.29

2.- Inventario

El inventario o existencia comprende a todos los artículos adquiridos, con el propósito de comercializarlo, los mismos que están valuados siguiendo la política contable de la empresa por su naturaleza, es decir por el método promedio ponderado, y en el caso de que existan posteriormente existencia por recibir, se valuaran al costo de adquisición.

El Tratamiento dado al inventario en los años 2012 y 2013 fue como lo indica la sección 13 de las NIIF para Pymes, y como referencia a las NIC 2, es decir se conciliaron los saldos en libro con los inventarios físicos realizados al final de cada año. Los mismos que arrojaron un valor de US\$ 9,365.55 EN EL AÑO 2012 Y US\$ 17,594.57 EN EL AÑO 2013 respectivamente.

3.- Propiedad Planta y Equipos:

Se presentan al costo histórico considerando las rebajas por depreciación. Los gastos por depreciación se cargaron a los resultados de cada año y se calcularon bajo el método de línea recta y a las tasas de depreciación que están basadas en la vida probable de los bienes:

Edificios en 20 años, vehículos en 5 años, muebles y enseres en 10 años y equipos de computación en 3 años. Los costos de reparaciones y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se cargaron a los resultados de los años que incurrieron.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de propiedades y equipos se formaban de la siguiente manera:

DETALLE	2012	2012
EDIFICIO	0.00	0.00
MUEBLES Y ENSERES	13,127.65	13,127.65
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	14,239.55	14,239.55
EQUIPO DE COMPUTACION	2,328.12	2,328.12
VEHICULOS	19,395.86	19,395.86
OTROS ACTIVOS FIJOS	7,994.84	7,994.84
(-)DEPRECIACION ACUM. ACT.FIJOS	-45,963.68	-37,772.34

Con la adopción de las normas NIIF por primera vez, se generaron corrección y reclasificación de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo a Propiedades, considerando la naturaleza y el objeto del negocio, por lo tanto las cuentas quedaron en el año 2013 con relación al 2012 de la manera arriba expresada.

4.- Activos Diferidos:

Son los gastos de Organización y Constitución, que con la adopción de las normas NIIF por primera vez, sufren una variación mediante los ajustes respectivos de amortización de los mismos. Su saldo queda registrado de la siguiente manera:

DETALLE	2013	2012
Activo por Impuestos Diferidos	183.38	1,222.50
Total Activo Diferido	183.38	1,222.50

5.- Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Son registradas a su valor razonable, y esta vez con hay pago alguno.

Las obligaciones por pagar a corto plazo, son valores provisionados por la empresa, los mismos que arrojaron un valor de us\$ 2,305.80 al 31 de diciembre del 2013 y 2012. respectivamente.

6.- Capital Social:

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el capital social de la compañía estaba constituido por cuatrocientos dólares, dividido en cuatrocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

7.- Participación de los trabajadores:

La empresa reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

8.- Reservas

Reserva Legal: La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

La reserva legal tubo variación del 2012 con relación al 2013, siendo sus saldos al 31 de diciembre de cada año US\$ 8,923.22y de US\$ 5,841.10 respectivamente.

9.- Utilidades Acumuladas:

Al 31 de diciembre del 2013, la empresa mantiene utilidades acumuladas por el valor de US\$ 31,886.96, que no han sido repartidas a sus accionistas. Por Decisión de ellos en las próximas reuniones de Junta General de Accionistas se conocerán y decidirán el destino de las mismas.

10.- Reconocimiento de los ingresos:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contra presentación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja de la compañía pueda otorgar, el importe de los ingresos y los costos ocurridos y por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con transacción.

11.- Costos y Gastos:

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que ha realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

12.- Impuestos a la Renta:

- (a) **Tasa de Impuestos.-** El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

La empresa **IMCOFER, IMPORTADORA COMERCIAL FERNANDEZ CIA. LTDA.**, generó impuesto a la renta que pagar en el ejercicio económico del 2013, para pagar en los meses de Julio y Septiembre del año siguiente.

13.- Eventos subsecuentes:

Entre el 31 de Diciembre del 2013, a la fecha de emisión de los estados financieros, y fecha de preparación de este informe no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.