

POLÍTICAS CONTABLES

Empresa: IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES ELÉCTRICOS INDUSTRIALES INMAELECTRO CIA. LTDA.

Periodo Cubierto: 01 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014

Aspecto Legal: Las Políticas Contables Son su aprobación por los Directivos de la Empresa.

Ruc: 0796084857000

Clase de Contribuyente: Otro

Representante Legal: Alfredo Roberto Lopo Chungara

Contador: Ing. Luis Antonio Guillermo Hernández Zúñiga

Fecha de Constitución: 14 de Mayo de 1990

Domicilio Tributario: Provincia El Oro Cantón Machala Vía Unión Circunvalación Norte S/N Planta Baja

Teléfono: 072963880 - 072983-770 Machala, Guayaquil, 042390-992

Email: info@inmaelectro.com ; inmaelectro@hotmail.com ; lapo@inmaelectro.com

Web: www.inmaelectro.com

1.- Las Políticas Contables aplicadas en la Importadora y Distribuidora de Materiales Eléctricos Industriales Inmaelectro Cía. Ltda. De manera especial se lo efectúa en aplicación a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, NIC aplicados en el Ecuador.

Para el ejercicio 2014 tienen su criterio con base legal a las NIC Normas Internacionales de Contabilidad en apego al informe de auditoría practicado por el Sr. Elkin Cepeda Jiménez.

2.- La aplicación de las Normas Contables conduce a que las cuentas empresariales, estén formuladas con claridad, expresando la situación financiera y económica de la empresa.

3.- Los Valores que aparecen en los respectivas cuentas del plan contable están expresados en dólares americanos.

4.- La presentación y aprobación de los Estados Financieros: Estado de Pérdidas y Ganancias, Balance General, Flujo de Efectivo de Caja y Evaluación de Patrimonio de la Empresa, se lo presentará hasta el 10 de Febrero para analizarlo en el Directorio para su respectiva aprobación.

5.- Soporte Legal, todas las transacciones operativas, económicas y financieras serán soportadas con su respectivo documento de respaldo que sustente la veracidad, objetividad, prudencia, uniformidad y consistencia como también la significatividad, materialidad o importancia relativa.

6.- Los valores en efectivo EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO estarán sustentados mediante actas de depósitos que se lo hacen diariamente a todos los custodios, y los valores que se presentan en la cuenta Bancos están respaldados por las conciliaciones bancarias que se lo hacen mensual en base a los Estados Bancarios que envían las Instituciones Financieras donde Inmaelectro Cía. Ltda. Mantiene relaciones Financieras para conciliarlas según los Libros Bancos de la empresa, cuyo resultado se formulan en los Estados Financieros.

7.- **Cuentas y Valores por Cobrar.** Se registran en los respectivos mayores auxiliares y de control, estos valores no generan intereses, ya que el servicio, que la empresa brinda a su distinguida clientela lo hace mediante suscripción de contratos pagaderos a fechas posteriores, de manera especial a las instrucciones de tipo público que siempre sufren retrasos existiendo un convenio por el cumplimiento de los servicios que prestan. Se manejan mediante la suscripción de un cheque a nombre de Inmaelectro con fecha de pago en cumplimiento a la transacción de 30-60-90-120 días.

8.- **Inventarios.** Importadora y Distribuidora de Materiales Eléctricos Industriales Inmaelectro C. Ltda. es una empresa que vende productos al por mayor y menor además las mayores de nuestros productos se colocan en los proyectos que desarrollamos.

Para la evaluación de los Activos Fijos (Propiedad, Planta y Equipo) se lo hará en base a las normativas contables y tributarias vigentes manteniéndose el principio de consistencia y se anotarán en los respectivos registros contables.

9.- **Cuentas Por Pagar:** Las obligaciones que mantenga Inmaelectro Cia.Ltda. con terceros se las registrará y se controlará a través de los respectivos controles contables como también los respectivos intereses que genere por estos compromisos de los realicen y controlarán para determinar la legítimidad de estos gastos financieros que producen en los requerimientos de estos compromisos.

10.- **Patrimonio:** Las cuentas patrimoniales se controlarán a través de su registro en el libro societario, libro de participaciones de resultados obtenidos de ejercicios anteriores y de utilidades que se hayan obtenido en el ejercicio que termina.

También habrá registros especiales como los beneficios sociales y los que concierne a los relativos de impuestos y retenciones concierne al Servicio de Rentas Internas.

11.- En el Directorio se tratará los casos cuando hay un aumento o disminución en las cuentas patrimoniales, Adquisiciones de activos, Compra venta de acciones de conformidad a lo estipulado en los Estatutos y Reglamentos de Inmaelectro Cia. Ltda. Y Normativas de la Superintendencia de Compañías.


Alfredo Suarez Ocho Chungara
Gerente General


Ingo Luis Antonio Guillermo Fernández Zúñiga
Contador

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los datos que están reflejados como resultados en los Estados Financieros están presentados y expresados en dólares americanos en cada una de las partidas contables que conforman los registros, y los respectivos mayores de la Contabilidad de INMAELECTRO CIA. LTDA. Período cubierto desde el 01 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2014.

A.1-2. En la cuenta EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO están agrupados los siguientes bancos:

A.2 BANCOS

La cuenta Bancos está sustentada por los correspondientes Saldos bancarios que INMAELECTRO CIA. LTDA. mantiene con las diferentes Instituciones Financieras, cuyo corte contable está efectuado del 01 de Enero del 2012 al 31 de Diciembre del 2014, expresado en dólares americanos cuyas cuentas son:

A1 Banco General Rumichu	5.289,13
2.1 Banco Procredit	549,12
2.2 Banco de Guayaquil	795,93
2.3 Banco del Pichincha	4.790,68
2.4 Banco del Pacifico	4.617,91
2.5 Banco del Austro	14.629,21

Total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$ 90.365,45

B.1 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por Cobrar, están agrupadas en partidas económicas recuperables a corto plazo como:

B1. CUENTAS POR COBRAR	
1.1 Clientes Locales	1,824,715.29
1.2 Documentos por Cobrar	34,895.32
1.3 Crédito tributario del Impuesto Renta	36,094.89
1.4 Crédito tributario de IVA	343,261.35
Total Cuentas por Cobrar	\$ 2,027,856.52

C.1 Inventario

C.1 Inventario	
1.1 Mercadería	253,456.12

U.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos están registrados en los correspondientes controles contables de la siguiente manera:

U.1 Activos Fijos	
1.1 Terrenos	64,430.50
1.2 Edificios	575,422.02
1.3 Maquinarias	46,281.20
1.4 Muebles y Enseres	14,504.35
1.5 Equipo de Oficina	9,140.00
1.6 Vehículos	212,111.55
1.7 Equipo de Computación	42,473.95
1.8 Herramientas	20,660.43
1.9 Salones	2,713.77
1.1 Activos Fijos	\$1,824,260.74

V.1 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Los Cálculos por Depreciación Acumulada de Activo Fijo tienen consistencia de acuerdo a los porcentajes por los organismos de control interno y en cumplimiento a las políticas contables que dio como resultado para el ejercicio del año 2014 la cantidad de \$ 392,615.23 Dólares americanos.

A.A. Pasivo Corriente

Agrupé cuentas y compromisos adquiridos por Importadora y Distribuidora de Materiales Eléctricos Industriales Inmaelectro C. Ltda. Pagaderos a corto plazo, cuyos controles están en los respectivos mayores contables de la siguiente manera:

Pasivo	
A.A. Pasivo Corriente	
1.1 Cuentas por Pagar	
1.2 Cuentas por Pagar Proveedores	67,192.30
1.3 Documentos por Pagar	51,635.60
1.4 Cuentas por Pagar proveedores del Exterior	126,380.23
1.6 Obligaciones S.R.L.	695.40
1.7 Iva por Pagar	4,196.30
1.8 Participación de Utilidades 1.5%	6,477.04
1.9 Impuesto a la Renta por Pagar 22%	8,300.31
1.1 Banco General Rumihochi corto Plazo	363,451.66
1.11 Banco Inmaculada Obligaciones Corto Plazo	61,629.48
1.12 Fieltempo Comercial	2,082.97
1.13 Banco del Pacifico Modificado	2,830.60
1.14 Banco de Guayaquil American Express	4,704.46
	899,780.92

B.B. Pasivo a Largo Plazo

En este Grupo de Pasivos a Largo Plazo Inmaelectro Cía. Ltda. se reflejan las deudas con el Banco General Rumihochi y las Otras Obligaciones a largo plazo.

B.B. Pasivo a Largo Plazo	
Obligaciones	
1.1 Bancarias	
1.2 Banco General Rumihochi	363,451.66
1.3 Otras Obligaciones a Largo Plazo	615,116.66
Total Pasivo Largo Plazo	978,568.32

C.C. Patrimonio

El Patrimonio de Inmaelectro Cía. Ltda. Está constituido por las siguientes partidas, cuyos valores que se reflejan al 31 de Diciembre del 2014 son:

1.1. Capital	50.000,00
1.2. Aporte a Terceros	950.458,29
1.3. Utilidad No Distribuida	492.006,81
1.4. Utilidad Neto del Ejercicio	29.499,26
Total Patrimonio	1.522.964,36

10.- Ventas Netas

Las Ventas Netas sustentadas con su respectiva documentación desde el 01 de Enero del 2012 al 31 de Diciembre del 2014 dio como resultado la cantidad de: **\$ 2.673.672,98** Dólares Americanos.

30. Gastos Generales, Ventas, Administración, Financieros

Los Gastos Administrativos expresados en el Estado de Resultado desde el 01 de enero del 2012 a Diciembre del 2014 están sustentados con la respectiva documentación y agrupados en los correspondientes centros contables, llegándose a determinar como Gastos Generales, Administrativos y Financieros la cantidad de **\$ 557.643,32** Dólares Americanos.



Alfredo Espinoza Lago Chungara
 Gerente General



Ing. Luis Antonio Guillermo Fernández Zurita
 Contador

Notas Explicativas del Estado de Flujo de Efectivo

Sobre el Estado de Flujo del Efectivo se consideran 3 aspectos que son:

- **Actividades de Operación**

El Saldo Inicial de Caja - Bancos al 01 de Enero del 2014 tuvo un valor de \$274,667.79, los valores recibidos por concepto de la Operatividad de la empresa que consiste en la prestación de servicios tuvo un Ingreso de parte de los clientes por la cantidad de y deducido por los pagos realizados durante todo el año a los proveedores y trabajadores dio como resultado de \$ 1,412,858.69 - \$ 1,596,361.03, indicando que estos valores están soportados en libros que reposan en los archivos de Inmaelectro Cia. Ltda., obteniendo un Flujo Neto de la actividad de operación por \$ 90,365.45 conforme se demuestra en el correspondiente Estado Financiero Balance General.

- **Actividades de Inversión**

En lo que respecta a la Actividad de Inversión Inmaelectro Cia. Ltda. No registra operación alguna que tenga que ver con esta actividad ni por depósitos ni inversiones en otras Instituciones.

- **Actividades de Financiamiento**

En esta actividad referente a Financiamiento Inmaelectro Cia. Ltda. No tiene vínculos de préstamos a Cas. Relacionadas durante el ejercicio económico comprendido desde el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2014.

Por lo consiguiente queda un saldo Final del Periodo por el año 2014 en la Cia. Bancos por la cantidad de \$ 90,365.45



Alfredo Rodríguez-Lapo Changate

Gerente General



Ing. Luis Antonio-Guillermo Fernández Zúñiga

Contador



Nota Explicativa del Estado de Cambio en el Patrimonio

Importadora y Distribuidora de Materiales Eléctricos Industriales Inmaelectro C. Ltda.

Periodo cubierto del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

En el estado de cambio en el Patrimonio de Inmaelectro C. Ltda. Correspondiente al periodo comprendido desde el 01 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2014 está conformado de las siguientes cuentas:

- Capital Suscrito por un paquete accionario cuyo valor total por aportaciones de los socios corresponde al valor de
- Aportaciones de Socios para Futuras Capitalizaciones Corresponden a un valor de
- Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores. Está conformada por resultados netos obtenidos de ejercicios anteriores que cortado hasta la presente fecha tiene un valor de
- Utilidad del Presente Ejercicio el resultado obtenido durante el ejercicio económico comprendido desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012, cuyo basamento legal está reflejado en el Estado de resultados comprendido en la fecha expuesta cuyo valor es de

El saldo que corresponde al Patrimonio Neto por el periodo del año 2014 se obtuvo un valor de que están expresados en el Balance General de Inmaelectro C. Ltda. del periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Alfredo Rolando Lazo Chungata
Gerente General

Ing. Luis Antonio Guillermo Fernández Zúñiga
Contador