

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Notas a los estados financieros y Políticas contables a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

INTERVIAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA. Se constituyó el 15 de junio de 1993, con un plazo social de social de 50 años, actualmente está ubicada en el sector de los granados, en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha; su actividad u objeto social es importación, exportación, representación, comercialización, distribución y compraventa de productos, relacionado con el mantenimiento técnico y actividades relacionadas con la construcción de bienes muebles e inmuebles.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos y de acuerdo a la moneda corriente de circulación en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios (construcción, instalaciones – mano de obra), se reconocen cuando se ha firmado un acuerdo contractual para el caso de proyectos y entrega de los bienes o termina el proyecto y se ha trasferido en su totalidad los riesgos al cliente. Los ingresos de actividades ordinarias por la comercialización de productos y prestación de servicios en los mercados nacionales se reconocen en forma lineal y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año después de aplicar la conciliación tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Instalaciones fijas y equipo	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Vehículos	20%	10% de valor residual
Muebles y enseres	10%	cero de valor residual
Equipos de Oficina	10%	cero de valor residual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales (a 45 días plazo), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se procede a provisionar la parte incobrable y se envía a resultados siempre y cuando se hayan agotado todas las instancias de cobro, se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro del valor.

Proveedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si de existir deudas posteriores a largo plazo se proceden a reconocer de acuerdo al costo amortizado.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

Habitualmente, los planes de beneficios definidas 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 servicio y remuneración.

El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan, junto con los ajustes por costes por servicios pasados no reconocidos. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. El valor actual de la obligación por prestación definida se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando los tipos de interés de bonos empresariales de alta calidad denominados en la misma moneda en la que se pagarán las prestaciones, y cuyos plazos de vencimiento son similares a los de las correspondientes obligaciones.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la empresa de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones.

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Superávit por Valuación

Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.

Resultados

Resultados acumulados: Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las “NIIF” Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

Impuesto a la Renta.- La ley de régimen tributario interno establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

Cuenta	2014	2013
CAJA - BANCOS	54.247,92	17.207,96
TOTAL	54.247,92	17.207,96

3. ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta	2014	2013
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	621.707,90	55.066,26
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	93.319,08	345.691,58
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	230.766,60	70.496,68
TOTAL	945.793,58	471.254,52

Créditos comerciales.- Con plazos de 40 días no presenta índices de deterioro, las cancelaciones de los clientes son en forma regular y se miden al costo de la transacción o valor razonable.

El incremento en cuentas por cobrar pertenece a la venta realizada en noviembre y diciembre al MIPRO, valores que cancelan en el 2015.

4. EXISTENCIAS / INVENTARIOS

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2014, el movimiento de inventarios se presenta como sigue:

Cuenta	2014	2013
Inventarios	0,00	276.682,85
TOTAL	0,00	276.682,85

Se reconocen al costo menor, actualmente no presentan índices de deterioro u obsolescencia.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	2014	2013
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	89.739,35	136.534,63
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	0,00	5.294,56
TOTAL	89.739,35	145.936,51

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

6. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

Cuenta	2014	2013
Inversiones en Asociadas	305.270,00	305.270,00
TOTAL	305.270,00	305.270,00

7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

Cuenta	2014	2013
Obligaciones Bancarias	0.00	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	71.458,61	60562,54
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA SRI	0,00	12927,54
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3668,88	0.00
CON EL IESS	725,03	573,36
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	11.114,76	2.529,31
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	41.147,73	5.692,35
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	0,00	406.580,06
Anticipo de Clientes	290.717,70	361.334,11
TOTAL	418.832,71	789.636,43

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidas como sigue:

Cuenta	2014	2013
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.540,34	50.233,90
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	357.634,05	
TOTAL	369.174,39	50.233,90

Se reclasifico las cuentas por pagar relacionadas al largo plazo, porque no se ha definido aún la fecha y forma de cancelación de esta obligación con Vautidamericas.

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2014 y es como sigue:

Cuenta	2014	2013
Provisión Corriente Jubilación Patronal	0	684,65
Provisión Para desahucio Corriente	0,00	249,59
TOTAL PORCION CORRIENTE	0,00	934,24
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisión Jubilación Patronal	195,36	3.719,75
Provisión Para desahucio	78,80	762,94
	274,16	4.482,69
TOTAL	274,16	5.416,93

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

10. CAPITAL EN ACCIONES

Lossaldos a 31 de diciembre de 2014 y 2013 de 800,00 USD. Comprenden 800 participaciones nominales con un valor de 1,00 USD. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

11. INGRESOS ORDINARIOS

El origen de los ingresos son por la venta de productos elaborados en la empresa durante los años 2014 y 2013, son los siguientes:

Cuenta	2014	2013
INGRESOS	1.825.754,37	965.966,90
TOTAL	1.825.754,37	965.966,90

Las ventas se generan y reconocen al valor de mercado, no existen ventas diferidas.
El incremento de ventas es por maquinaria vendida al Ministerio de Producción de ingeniería inversa y el reconocimiento de ingresos de trabajos realizados y concluidos en el 2014.

12. COSTO DE VENTAS

Los saldos de las cuentas se presentan de la siguiente forma por los años 2014 y 2013:

Cuenta	2014	2013
(+) INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	266.061,25	0.00
(+) COMPRAS DE BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	357.058,25	997.563,17
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	761.638,67	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-0,00	-266.061,25
TOTAL COSTO DE VENTAS	1.384758,17	731.501,92
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	0,00	2.180,99
TOTAL	1.384758,17	733.682,91

13. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos del año 2014 y 2013 fueron los siguientes:

Cuenta	2014	2013
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	166.678,00	194.335,02
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	166.678,00	194.335,02

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

14. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cuenta	2014	2013
UTILIDAD CONTABLE	274.318,20	37.948,97
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	41.147,73	5.692,35
22% IMPUESTO A LA RENTA	52.653,70	9.225,61
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	180.516,77	23.031,01

Del valor registrado el anticipo determinado para el año 2015 es de 13.472,37 el mismo que es mayor al impuesto causado del año 2015 esto permite a la empresa analizar su gestión y generar una mayor utilidad.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su conocimiento el 31 de Marzo de 2015.


ING. ROBERTO VILLAFUERTE
GERENTE GENERAL
INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.


CPA. CHRISTIAN SALAZAR
CONTADOR GENERAL
REG. 17-2038