

COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.- INFORMACIÓN GENERAL

CIMPEXA S.A., es una sociedad anónima constituida de conformidad con las leyes de la República del Ecuador y regulada por la Superintendencia de Compañías, inscrita en el Registro Mercantil el 28 de diciembre de 1998, su domicilio legal es en el cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, en Ciudadela sauces novena etapa, avenida Isidro Ayora Mz L-10 Solar 9, Edificio Cimpexa.

Su actividad económica principal es exclusivamente venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos). Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas y sus actividades secundarias son: comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Base de Preparación

Los Estados Financieros de la compañía CIMPEXA S.A., se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Unidad Monetaria

Los Estados Financieros se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

2.3 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista y la cuenta corriente en Bancos e inversiones de gran liquidez con vencimiento original de 3 meses o menos.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Conformada por:

	2013	\$	2014
Caja	133.27		1,307.29
Bancos	29,624.79		46,622.14
Total	29,758.06		47,929.43

COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2.4. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas en su medición inicial a su valor razonable menos una estimación para cuentas de cobro dudoso con cargo a resultados del período de acuerdo a la antigüedad de los saldos, se presenta una diferencia de \$7,330.11 en relación al periodo anterior, puesto que en el último mes del periodo 2014 se facturó a algunos clientes los valores correspondientes a transmisión de datos, mantenimiento y call center de los meses noviembre y diciembre.

Cuentas y documentos por Cobrar

	2013	\$	2014
Cientes No Relacionados	142,644.63		199,016.73
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	(1,406.31)		(1,406.31)
	<u>141,238.32</u>		<u>197,610.42</u>

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conformado por:

	2013	\$	2014
Anticipo a Proveedores	1,405.09		19603.59
	<u>1,405.09</u>		<u>19,603.59</u>

Documentos y cuentas por cobrar Relacionados	50366.78		-
	<u>50,366.78</u>		<u>0.00</u>

2.5 Propiedades, planta y equipo

Son registradas inicialmente y posteriormente dicha valoración inicial se corrige por la correspondiente depreciación acumulada calculada en función de la vida útil, y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la Gerencia General y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar o sobre el que se asienta.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el periodo que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Para aquellos activos que requieren reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Estos costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconoce como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la empresa y pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituto se da de baja contablemente.

COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Propiedad Planta y Equipo	COSTO	DEP. ACUMULADA	V. NETO \$
Conformado por			
	2013		
Muebles y enseres	\$ 1,233.60	(\$ 145.63)	\$ 1,087.97
Maquinarias y Equipos	\$ 1,150.00	(\$ 149.78)	\$ 1,000.22
Equipos de Oficina	\$ 1,482.47	(\$ 283.49)	\$ 1,198.98
Equipos de Computación	\$ 4,256.70	(\$ 2,420.98)	\$ 1,835.72
Vehículo	\$ 19,187.50	(\$ 3,293.84)	\$ 15,893.66
Totales	\$ 27,310.27	(\$ 6,293.72)	\$ 21,016.55
	2014		
Muebles y enseres	\$ 1,233.60	(\$ 302.42)	\$ 931.18
Maquinarias y Equipos	\$ 1,935.60	(\$ 264.73)	\$ 1,670.87
Equipos de Oficina	\$ 1,482.47	(\$ 431.69)	\$ 1,050.78
Equipos de Computación	\$ 5,818.47	(\$ 3,712.53)	\$ 2,105.94
Vehículo	\$ 23,687.50	(\$ 8,031.32)	\$ 15,656.18
Totales	\$ 34,157.64	(\$ 12,742.69)	\$ 21,414.95

2.5.1 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, si es que ha habido algún indicio de que se ha producido un cambio significativo, siendo el efecto de cualquier cambio en forma prospectiva.

La depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo a menos que se encuentre totalmente depreciado o utilice el método de depreciación en función de uso.

Las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son:

Ítem	Vida Útil (en años)	
Equipos de Computación	3 Años	33.33%
Muebles y Enseres	10 Años	10.00%
Maquinarias y Equipos	10 Años	10.00%

2.6 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de propiedades, planta y equipo a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2.7 Cuentas por pagar locales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable.

Pasivo Corriente	2013	2014
No Relacionados		
Proveedores	92,193.21	69,547.31
Proveed por Pagar Visa Pich	1,141.74	922.90
Proveed por Pagar American Express	3,658.89	2,277.84
Proveed por Pagar Diners	-	876.30
Ctas por Pagar Fernando Ricaurte		168.22
TOTAL	96,993.84	73,792.57

Otras obligaciones Corrientes	2013	2014
Obligaciones con el less	\$ 837.01	\$ 1,279.96
Administración Tributaria	\$ 402.18	\$ 0.00
Otras obligaciones corrientes	\$ 0.00	\$ 28,056.18
Impuestos por pagar	\$ 1,888.70	\$ 8,314.85
Total	\$ 3,127.89	\$ 37,650.99

Obligaciones con Instituciones Financieras	2013	2014
Banco Pichincha CT-1724442-00	\$ 20,835.61	\$ 15,604.91
Banco Pichincha CT-1928476-00	\$ 6,957.51	\$ 2,496.95
	27,793.12	18,101.86

Beneficios sociales por Pagar

Beneficios a empleados	\$ 1,515.00	\$ 2,818.05
Total	\$ 1,515.00	\$ 2,818.05

2.8 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

	2013	US \$	2014
Utilidad del Ejercicio	\$ 10,100.00		\$ 18,786.98
15% Participación de Trabajadores	\$ -1,515.00		\$ -2,818.05
	\$ 8,585.00		\$ 15,968.93
Más Gastos No deducibles	\$ 0		\$ 21,825.82
Utilidad antes de Impuestos	\$ 8,585.00		\$ 37,794.75
22% de impuesto a la Renta	\$ 1,888.70		\$ 8,314.85

COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

El movimiento de impuesto a la renta por pagar correspondiente a los ejercicios 2014 fue de la siguiente manera:

	2014
22% de impuesto a la Renta	\$ 8,314.85
Menos: Anticipo determinado del ejercicio Fiscal Declarado	\$ 4,609.05
Impuesto a la Renta Causado	\$ 3,705.80
más: saldo pendiente de pago	\$ 3,391.83
menos: Retenciones en la Fuente del ejercicio fiscal	\$ 3,024.83
Impuesto a la renta por Pagar	\$ 1009.61

2.9. Patrimonio Neto

Al 31 de diciembre de 2014, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Está constituido por 10,000.00 acciones a valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Arrobo Celi Wilmer José	9,999 Acciones
Celi Loaiza Paolita	1 Acciones

Reserva Legal

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50 % del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.10 Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando la compañía ha entregado el servicio, de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

Ingresos 2014:

INGRESOS OPERACIONALES \$ 932,199.96

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto pueda ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por ese tipo de ingreso. Se considera que al monto de los ingresos no pueda ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con el servicio o venta hayan sido resueltas. La compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

COMPAÑÍA IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CIMPEXA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2.11 Costos y gastos

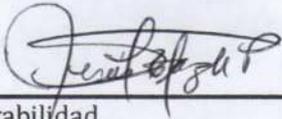
Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Costos y Gastos 2014:

TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 913,412.98
-----------------------	---------------

2.12 EVENTO POSTERIOR:

Entre el 1 de enero del 2014 y la fecha de presentación de los estados financieros al Servicio de Rentas Internas y a la Superintendencia de Compañías en abril 07 del 2017; no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



Contabilidad