



ImpoDirect Cia. Ltda.

IMPORTAMOS CALIDAD PARA SU SEGURIDAD

Dirección: Sin Retorno s/n y Ricardo Durán entre V. Mideros
Telf.: 4203006 – 4095666 Fax: 4203306 Telf.: 4203306
a 30m de la Escuela de Conducción del Sindicato
de Choferes del Azuay Vía a Baños
Celulares: 0987794217 – 0991244133 – 0992040135
E-mail: facturación@impodirect.com
serviciocliente@impodirect.com
supventas@impodirect.com
postventa@impodirect.com
cartera@impodirect.com
contabilidad@impodirect.com
Cuenca - Ecuador

IMPODIRECT CIA LTDA

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

IMPODIRECT CÍA. LTDA.- Fue constituida 04 de Diciembre del 2007 e inscrita en el registro mercantil el 03 de Enero del 2008, bajo el número 587 del registro mercantil del cantón Cuenca.

El objeto social de la compañía es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos, adicionalmente puede vender calzado, prendas de vestir, aparatos de radio, televisión y artefactos de hogar.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Representan los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

Activos financieros.- Están representado por los créditos a clientes, son registradas a su valor razonable e incluye una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Provisión por cuentas incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, en base a su análisis de morosidad.

Inventarios.- Están constituidos por activos para ser vendidos en el curso normal de la operación, están valorados por el método promedio.

Importaciones en tránsito.- Se registran al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta que los inventarios estén en la bodega.

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado y retenciones de impuesto a la renta del período.

Propiedades, planta y equipo.- Incluye activos registrados al costo de los cuales la Compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía, y no estima un valor residual.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:



ImpoDirect Cia. Ltda.

* IMPORTAMOS CALIDAD PARA SU SEGURIDAD *

Dirección: Sin Retorno s/n y Ricardo Durán entre V. Mideros
Telf.: 4203006 – 4095666 Fax: 4203306 Telf.: 4203306
a 30m de la Escuela de Conducción del Sindicato
de Choferes del Azuay Vía a Baños
Celulares: 0987794217 – 0991244133 – 0992040135
E-mail: facturacion@impodirect.com
serviciocliente@impodirect.com
supventas@impodirect.com
postventa@impodirect.com
cartera@impodirect.com
contabilidad@impodirect.com
Cuenca - Ecuador

Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación y software	33%
Equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Edificios	10%
Equipos de computación	33%

Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como cuentas de pasivos largo plazo.

Obligaciones con instituciones financieras.- Constituyen préstamos recibidos de entidades financieras, representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, socios y terceros llevadas al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes gravados con tarifa 12% de impuesto al valor agregado, son reconocidos y registrados cuando cumplen todas las siguientes condiciones: (a) la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y contabilizados simultáneamente con el ingreso.

Reconocimiento de costos y gastos.- Se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, se registran en el periodo en el que se conoce el hecho económico.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% en los años 2016 y 2017, para sociedades. En caso de que la utilidad del año sea reinvertida y capitalizada parcial o totalmente dentro del año



ImpoDirect Cia. Ltda.

IMPORTAMOS CALIDAD PARA SU SEGURIDAD

Dirección: Sin Retorno s/n y Ricardo Durán entre V. Mideros
Telf.: 4203006 – 4095666 Fax: 4203306 Telf.: 4203306
a 30m de la Escuela de Conducción del Sindicato
de Choferes del Azuay Vía a Baños
Celulares: 0987794217 – 0991244133 – 0992040135
E-mail: facturacion@impodirect.com
serviciocliente@impodirect.com
supventas@impodirect.com
postventa@impodirect.com
cartera@impodirect.com
contabilidad@impodirect.com
Cuenca - Ecuador

siguiente, la tarifa disminuye diez puntos porcentuales de la tarifa de impuesto vigente. La disposición tributaria establece la obligatoriedad de determinar el anticipo mínimo de impuesto a la renta. Si luego de determinado el impuesto a la renta en base a los resultados, este último resulte menor, el anticipo determinado se convierte en impuesto definitivo.

2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre, el saldo de la cuenta está compuesto como se detalla a continuación:

	2017	
Caja	2.169,64	
Banco Bolivariano, cuenta corriente	31.529,76	
Banco Pichincha	57.196,61	
Banco Fomento, cuenta corriente	49.788,48	
Total	140.684,49	

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre, los saldos se presentan como se detallan:

	2017	
Cientes	430.186,75	
Cheques posfechados por cobrar	47.433,55	
Otras cuentas por cobrar	12.328,40	
Provisión de cuentas incobrables	(25.687,89)	
Total	464.260,81	

4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, estaban conformados como sigue:

	2017	
Mercaderías	1.483.035,84	
Importaciones en transito	266.508,20	
Provisión de inventarios por valor neto (*)	(11.831,60)	
Total	1.737.712,44	

5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre los movimientos de activos se detallan a continuación:

			Saldo	% depreciación
			31-Dic-17	
Terrenos			467.179,68	
Muebles y enseres			4.295,79	10
Equipo de computación			26.398,82	33
Equipo de oficina			1.410,48	10
Vehículos			108.096,50	20



ImpoDirect Cia. Ltda.

IMPOTAMOS CALIDAD PARA SU SEGURIDAD

Dirección: Sin Retorno s/n y Ricardo Durán entre V. Mideros
Telf.: 4203006 – 4095666 Fax: 4203306 Telf.: 4203306
a 30m de la Escuela de Conducción del Sindicato
de Choferes del Azuay Vía a Baños
Celulares: 0987794217 – 0991244133 – 0992040135
E-mail: facturacion@impodirect.com

Edificios		204.240,32	
Programas de computación		36.521,77	
Subtotal		848.143,36	
Depreciación acumulada		(217.190,27)	
Total		630.953,09	

serviciocliente@impodirect.com
supventas@impodirect.com
supventa@impodirect.com
cartera@impodirect.com
contabilidad@impodirect.com
Cuenca - Ecuador

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, los principales saldos de proveedores se presentan como sigue:

Proveedores	2017	
Proveedores Nacionales de Bienes	9.607	
Proveedores Nacionales de Servicios	25.225	
Proveedores Extranjeros	400	
Total	35.232	

7.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre de 2017, se presentan los siguientes saldos:

Entidad	No Documento	Tasa	Corto plazo	Largo Plazo
Banco Pichincha	2127141-00	11,20%	33.800	31.088,67
			33.800	31.088,67

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, los principales saldos se presentan como sigue:

	2017	
Con la administración tributaria	7.482,67	
Impuestos a la renta por pagar	70.883,22	
Con el I.E.S.S.	11.863,99	
15% Trabajadores por Pagar	50.294,25	
Beneficios sociales por pagar (*)	11.450,90	
Sueldos por Pagar	37.376,10	
Otros	5734,60	
Total	195.085,73	

9.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2017, cada participación tiene el valor nominal de USD. 1,00;
dicho capital se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Socio	Dólares	Participación
Criollo Sacaquirin Carlos Patricio	113.976,00	31,34%
Criollo Sacaquirin Miryam del Rocio	113.976,00	31,34%
Criollo Sacaquirin William Fernando	113.073,00	31,10%
Sacaquirin Campoverde Mariana de Jesus	22.615,00	6,22%
Total	363.640,00	100,00%



ImpoDirect Cía. Ltda.

IMPORTAMOS CALIDAD PARA SU SEGURIDAD

Dirección: Sin Retorno s/n y Ricardo Durán entre V. Mideros
Telf.: 4203006 – 4095666 Fax: 4203306 Telf.: 4203306
a 30m de la Escuela de Conducción del Sindicato
de Choferes del Azuay Vía a Baños
Celulares: 0987794217 – 0991244133 – 0992040135
E-mail: facturacion@impodirect.com
serviciocliente@impodirect.com
supventas@impodirect.com
postventa@impodirect.com
cartera@impodirect.com
contabilidad@impodirect.com
Cuenca - Ecuador

10.- GASTOS DE VENTAS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	2017
Comisiones	70.415,97
Sueldos y salarios	27.444,47
Materiales de embalaje	4.007,88
IESS aporte patronal	11.783,80
Beneficios Sociales	18.353,84
Publicidad y propaganda	4.708,82
Fletes	21.873,12
Arriendos	6.827,87
Viáticos	1.059,42
Impuestos, tasas municipales y otros	80.747,20
Suministros de oficina	10.577,46
Mantenimiento y Reparaciones	2.747,66
Servicios básicos	5.649,22
Otros gastos de ventas	43.246,00
Total	309.442,60

11.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de Diciembre, están conformados como sigue:

	2017
Sueldos y demás remuneraciones	375.508,69
Impuestos, Tasas Municipales y Otros	11.871,74
Mantenimientos	52.709,27
Gastos depreciaciones	30.876,41
Arriendos	8.558,84
Suministros varios	22.205,14
Materiales de Embalaje	14.256,24
IESS aporte patronal	47.034,84
Beneficios sociales	66.119,71
Bonificación alimentación	29.967,70
Cafetería y Comedor	9.139,16
Honorarios profesionales	7.231,92
Servicios básicos	6.923,36
Publicidad, propaganda y promoción	5.379,11
Fletes	3.458,20
Provisiones	46.190,21
Seguros médicos y medicamentos	12.413,31
Correo y correspondencia	8.747,99
Gastos por viajes	454,80
Otros menores	39.366,56
Total	798.413,20



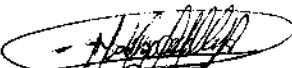
ImpoDirect Cia. Ltda.

IMPORTAMOS CALIDAD PARA SU SEGURIDAD

Dirección: Sin Retorno s/n y Ricardo Durán entre V. Mideros
Telf.: 4203006 – 4095666 Fax: 4203306 Telf.: 4203306
a 30m de la Escuela de Conducción del Sindicato
de Choferes del Azuay Vía a Baños
Celulares: 0987794217 – 0991244133 – 0992040135
E-mail: facturacion@impodirect.com
serviciocliente@impodirect.com
supventas@impodirect.com
postventa@impodirect.com
cartera@impodirect.com
contabilidad@impodirect.com
Cuenca - Ecuador

12.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a lo requerido por las disposiciones contenidas en el Código del Trabajo, la Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores, y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.



CPA Rodrigo Ciriello A.
CONTADOR