

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 están restringidos a su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

Activos financieros.- Están representados 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 incobables.- 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 demorabilidad.

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 mantenimientos 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 período 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:

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 sucesivamente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, solos y terceros llevados 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 mide 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 25%, para sociedades. En caso de que la utilidad del año sea reinvertida y capitalizada parcial o totalmente dentro del año.

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 resulta 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

	2018
Caja	3.042,27
Banco Bdi variano, cuenta corriente	83.321,83
Banco Pichincha	6.821,53
Banco Fomento, cuenta corriente	37.886,85
Total	131.072,48

3.- **ACTIVOS FINANCIEROS**

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

	2018
Cientes	511.926,93
Cheques postfechados por cobrar	65.190,00
Otras cuentas por cobrar	19.600,44
Provisión de cuentas incobrables	(30.627,89)
Total	566.089,48

4.- **INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre, estaban conformados como sigue

	2018
Mercaderías	1.620.408,86
Importaciones en tránsito	444.460,59
Provisión de inventarios por valor neto (*)	(11.831,60)
Total	2.053.037,85

5.- **PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO**

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

			Saldo	% depreciación
			31-Dic-18	
Terrenos			467.179,68	
Muebles y enseres			4.295,79	10
Equipo de oficina			1.410,48	10
Vehículos			108.096,50	20
Equipos de computación			0.01	33
Edificios			204.240,32	10
Programas de computación			0.01	33

Sub total			785 222,9	
Depreciación acumulada			(182.818,94)	
Total			602.403,85	

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

Proveedores	2018	
Proveedores	52.355,74	
Total	52.355,74	

7.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre de 2018, se presentan los siguientes saldos:

Entidad	No Documento	Tasa	Corto plazo	Largo Plazo
Banco Pichincha	2127141-00	11,20%	31.142,62	0,00
			31.142,62	0,00

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

	2018	
Con la administración tributaria	12.456,02	
Impuestos a la renta por pagar	105.824,65	
Con el I.E.S.S.	13.563,46	
15% Trabajadores por Pagar	69.872,66	
Beneficios sociales por pagar (*)	10.168,24	
Sueldos por Pagar	39.159,36	
Otros	82.857,19	
Total	349.092,11	

9.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2018, 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 Patiño	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%

10.- GASTOS DE VENTAS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue

	2018	
Comisiones	74312.07	
Impuestos,Tasas Municipales y Otros	32884.40	
Materiales de empaque	31646.16	
Sueldos y Salarios	31358.08	
IESS aportes	21094.50	
Fletes	18494.94	
Seguros médicos, medicamentos	17600.65	
Correo y Correspondencia	12939.35	
Beneficios Sociales	11279.10	
Seguros	10091.86	
Arriendos	9892.90	
Suministros de Oficina	7918.49	
Telefonía Celular	4618.08	
Combustibles	3442.71	
Gestión	2474.41	
Otros gastos de ventas	71912.01	
Total	361959.71	

11.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de Diciembre, están conformados como sigue

	2018	
Sueldos y Salarios	385746.87	
IESS aportes	81113.42	
Beneficios Sociales	47075.52	
Provisiones	31432.18	
Bonificación de alimentación	27640.56	
Publicidad y Propaganda	19212.24	
Impuestos,Tasas Municipales y Otros	13916.41	
Seguros médicos, medicamentos	12632.63	
mantenimiento	10462.65	
Correo y Correspondencia	7278.74	
Honorarios Profesionales y Dietas	6316.68	
Gestión	5708.00	
Servicios básicos	5637.74	
Arriendos	4285.68	
Capacitaciones	2708.81	
Fletes	2285.90	
Combustibles	1436.49	
Suministros de Oficina	8667.23	

Otros gastos de administración	87787.95	
Total	76134.570	

12.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A 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 Griollo A.
CONTADOR