

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:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
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 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 resulte menor, el anticipo determinado se convierte en impuesto definitivo.

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	2019	
Caja	3.303,44	
Banco Bolivariano, cuenta corriente	41.796,17	
Banco Pichincha	346.746,88	
Banco Fomento, cuenta corriente	64.300,71	
Total	456.147,20	

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

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

	2019	
Clientes	551.693,36	
Cheques posfechados por cobrar	73.205,14	
Otras cuentas por cobrar	14.472,38	
Provisión de cuentas incobrables	(17.391,54)	
Total	621.979,34	

4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, estaban conformados como sigue:

	2019	
Mercaderías	1,826,051.15	
Importaciones en transito	351,436.69	
Provisión de inventarios por valor neto (*)	(11.831,60)	
Total	2,165,656.24	

5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

			Saldo	% depreciación
			31-Dic-19	
Terrenos			467.179,68	
Muebles y enseres			4.295,79	10
Equipo de oficina			1.410,48	10
Vehículos			132.917,92	20
Equipos de computación			0.01	33
Edificios			284.240,32	10
Programas de computación			0.01	33
Subtotal			890.044,21	
Depreciación acumulada			(215.979,45)	
Total			674.064,76	

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

Proveedores	2019	
Proveedores	44.466.69	
Total	44.466.69	

7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

	2019	
Con la administración tributaria	11.713,11	
Impuestos a la renta por pagar	160,068.99	
Con el I.E.S.S.	12.159,72	
15% Trabajadores por Pagar	107,201.2	
Beneficios sociales por pagar (*)	9.695,76	
Sueldos por Pagar	36.782,89	
Otros	215.408,30	
Total	553.030,06	

9.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2019, 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%

10.- GASTOS DE VENTAS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	2019	
Comisiones	91.680.49	
Impuestos, Tasas Municipales y Otros	2587.75	
Materiales de embalaje	19935.26	
Sueldos y Salarios	35097.82	
IESS aportes	22540.60	
Fletes	3457.55	
Seguros médicos, medicamentos	27141.54	
Correo y Correspondencia	44792.46	

Beneficios Sociales	13322.81	
Seguros	7647.26	
Arriendos	13178.60	
Suministros de Oficina	1917.26	
Telefonía Celular	5872.28	
Combustibles	4802.58	
Publicidad y Propaganda	10105.36	
Otros gastos de ventas	117834.35	
Total	421913.97	

11.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de Diciembre, están conformados como sigue:

	2019	
Sueldos y Salarios	374,065.36	
IESS aportes	79720,24	
Beneficios Sociales	46346,49	
Bonificación anual	4750	
Provisiones	34906,18	
Bonificación de alimentación	20,459.54	
Horas Extras	3678,11	
Vacaciones	2582,7	
Impuestos, Tasas Municipales y Otros	15875,65	
Seguros médicos, medicamentos	291,82	
mantenimiento	1319,24	
Honorarios Profesionales y Dietas	3888,87	
Servicios básicos	5980,99	
Arriendos	2142,84	
Capacitaciones	754,6	
Combustibles	13.39	
Suministros de Oficina	165.00	
Otros gastos de administración	52583,16	
Total	649524,18	

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 Criollo A.
CONTADOR