

POLIFRANCA S.A.

Km. 3.5 Via Duran Tambo

Duran - Ecuador

Teléfono (593 4):2566733

NOTAS APLICACION NIIF

1. Información general.

Polifranca S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992494638001 e inscrita en la Superintendencia de Compañías.

Polifranca S.A., tiene como objeto social:

- ❖ Administración en general de zonas francas.*

Su casa matriz está ubicada en el Km. 3.5 vía Duran – Tambo.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

POLIFRANCA S.A.

Km. 3.5 Vía Duran Tambo

Duran - Ecuador

Teléfono (593 4):2566733

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. 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 acumulada.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- | | |
|--------------------------|------------------|
| • Muebles y Enseres | 10 por ciento |
| • Maquinarias y Equipos | 10 por ciento |
| • Instalaciones | 10 por ciento |
| • Vehículos | 20 por ciento |
| • Edificios | 5 por ciento |
| • Equipos de Computación | 33.33 por ciento |

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.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se manejan por grupos de acuerdo al vencimiento, los cuales se dividen en 30 días que corresponden a corto plazo, 45 días corresponden a mediano plazo y 60 días corresponden a largo plazo.

g. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, y que sean giro del negocio.

POLIFRANCA S.A.

Km. 3.5 Via Duran Tambo

Duran - Ecuador

Teléfono (593 4):2566733

h. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

i. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

j. Proveedores

Los proveedores se reconocen a su valor razonable.

k. 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.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

POLIFRANCA S.A.

Km. 3.5 Via Duran Tambo

Duran - Ecuador

Teléfono (593 4):2566733

l. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

m. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de Administración de zonas francas se reconocen cuando se alquilan los bienes. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas.

5. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos	TIEMPO AÑOS
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO OFICINA	10
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10
INTALACIONES	10
VEHICULOS	5
EDIFICIOS Y OFICINAS	20
EQUIPO ELECTRONICO	3

POLIFRANCA S.A.

Km. 3.5 Via Duran Tambo

Duran - Ecuador

Teléfono (593 4):2566733

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

6. Propiedades, Planta y Equipo.

La composición del rubro y sus correspondientes saldos Brutos y depreciación acumulada, está agrupada por los siguientes conceptos:

Ajuste Depreciación Acumulada NIIF:

Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipos	31/12/2010 USD. \$
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	- 586,81
Total Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipos	-586,81

- *La NIC16 permite la medición del valor de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos al costo y estimar un valor de rescate al final de la vida útil de dichos elementos, aplicando un criterio razonable. El efecto del ajuste a la Depreciación Acumulada da como resultado un incremento de las Utilidades No Distribuidas con fecha de corte al 31 de Diciembre del 2011, cuyo valor es de \$586,81, dicho monto se cargo a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF. Además, se realizó la reclasificación de saldos en las Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y de Depreciación Acumulada, en base a los resultados obtenidos en el Inventario Físico General y tomando como referencia los nuevos valores obtenidos.*
- *Dado que se ha considerado el método del costo, no fue necesario realizar peritaje por los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, considerando el criterio de la NIC 16, párrafos 29 y 30 que indican lo siguiente:*

- **MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO:**

POLIFRANCA S.A.

Km. 3.5 Via Duran Tambo

Duran - Ecuador

Teléfono (593 4):2566733

29. La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

- **MODELO DEL COSTO:**

30. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

7. Pérdida de valor de activos

La entidad efectúa anualmente, o siempre que existan indicios de que se haya producido una pérdida de valor, una valoración de sus activos intangibles, elementos de propiedades, planta y equipo u otros activos fijos, con objeto de determinar si se ha producido un deterioro en el valor de los mismos.

8. Patrimonio Neto

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2011, está representado por 800 de acciones correspondiente a 1,00 dólares, cada una totalmente suscrita y pagada.

# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
800,00	100	\$ 1,00	\$. 800,00

b) Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

c) Utilidades Acumuladas.

El efecto del ajuste a la Depreciación Acumulada dio como resultado un incremento de las Utilidades No Distribuidas con fecha de corte al 31 de Diciembre del 2011, cuyo valor es de \$586,81, dicho monto se cargo a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF. Además, se realizó la reclasificación de saldos en las Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y de Depreciación Acumulada, en base a los resultados obtenidos en el Inventario Físico General y tomando como referencia los nuevos valores obtenidos.

POLIFRANCA S.A.

Km. 3.5 Via Duran Tambo
Duran - Ecuador
Teléfono (593 4):2566733

9. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2011 y el 11 de Enero de 2012, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



.....
Ing. Héctor Jiménez Queirolo
Gerente General
C.I. 090351431-3



.....
Cpa. Rolando De Santiago M.
C.C. 0914552203
Contador General