

IMEDSAN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2011

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución: La Compañía fue constituida el 30 de Agosto de 2011

Objeto social:

REALIZAR DISEÑO, COMPOSICION, MONTAJE, IMPRESION, EDICION, MANIPULACIÓN, ECUADERNACIÓN DE TEXTOS E IMAGENES, SU REPRODUCCION POR MULTICOPIA, FOTOCOPIA POR SISTEMAS FOTOGRAFICOS....

Sucursales:

La compañía no posee sucursales

**NOTA 2 -RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES**

a) Preparación de los estados financieros-

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes están basados en el costo histórico,

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con Principios Contables de General Aceptación en el Ecuador involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Ingresos –

Política contable:

Las ventas se reconocen cuando se emite la factura y se transfiere el bien por la venta de libros, revistas o productos de imprenta.

Políticas comerciales importantes:

La compañía tiene como políticas comerciales significativas a las siguientes:

1. Las ventas de artículos de imprenta se las realiza a crédito no mayor 30 días plazo
2. La cartera proveniente de las ventas con crédito directo son vendidas a la Universidad San Antonio de Machala, que en la actualidad es nuestro único cliente.
3. Margen de utilidad del 30% en la venta de nuestros servicios.

c) Efectivo y equivalentes**Composición:**

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2011
CAJA GENERAL	0,00	200,00
BANCO DE GUAYAQUIL	0,00	-1.699,41

Notas:

- 1) El valor de bancos se refleja en el pasivo debido a la existencia de cheques girados que aún no han sido cobrados pero que ya se registraron contablemente
- 2) No hay fondos restringidos

d) Inversiones corto plazo**Políticas contables:**

No existen inversiones a corto plazo y en caso de que existieran se registrarían al costo histórico.

e) Cuentas por cobrar

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2011
CLIENTES MACHALA	0,00	3.126,54
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	0,00	0,00
SALDO NETO	0,00	3.126,54

Políticas contables:

Las cuentas por cobrar son registradas al costo histórico. Las cuentas por cobrar incluyen la venta de servicios de imprenta del mes de diciembre-2011.

No se reconoce ninguna provisión de cuentas incobrables debido que existe la certeza de recuperar estos valores

f) Otras cuentas por cobrar

Composición:

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2011
CREDITO FISCAL IVA	0,00	1.459,08
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	0,00	2.000,00

Notas:

- 1) CUENTA SPOR COBRAR SOCIOS: incluye cuentas por cobrar socios por la constitución de la empresa en el año 2011. Se espera liquidar estos valores en el presente año.
- 2) CREDITO FISCAL IVA: Corresponde al IVA pagado en compras y las retenciones de IVA que nos efectuaron, valores que se liquidarán en el año 2012.

g) Inventarios -

Políticas contables:

La empresa recibe los pedidos de la Universidad y se los comienza a producir utilizando los materiales necesarios, la mano de obra de producción y otros costos de fabricación.

En el momento que se termina cada pedido, se procede a facturar inmediatamente, por lo que no es necesario que se registren como productos terminados.

Los saldos que se registran en la cuenta inventario de productos en proceso corresponden a pedidos del mes de diciembre que se terminaron y facturaron hasta febrero del 2012

Los inventarios se presentan al costo histórico, utilizando el método promedio simple para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

Composición:

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2011
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	7.818,32

h) Activos por impuestos corrientes -

Composición:

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2011
CREDITOS FISCAL IMP. RTA.	0,00	406,14

Notas:

CREDITO FISCAL RENTA: Corresponde a retenciones por venta que nos han realizado durante el periodo, valor que se liquida con la declaración del impuestos a la renta.

i) Activos fijos –

Políticas contables:

Los activos fijos se muestran al costo histórico, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año. Se registra como propiedad planta y equipo aquellos activos cuyo costo es mayor a \$ 100,00 y su vida útil mayor a un año

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando la vida útil y valor residual que les corresponda, siguiendo el método de la línea recta.

Composición:

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2011	Vida Util
Maquinaria	0,00	142,86	10
Equipos de Cómputo	0,00	4.635,73	3
TOTAL ACTIVOS	0,00	4.778,59	
Depreciación Acumulada	0,00	-133,33	
SALDO NETO	0,00	4.645,26	

Movimientos del activo fijo durante el año:

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2011
Saldo Inicial	0,00	0,00
Compras de Activos	0,00	4.778,59
Ventas de Activos	0,00	0,00
Activos dados de baja	0,00	0,00
	0,00	
SALDO NETO	0,00	4.778,59

j) Proveedores-

Política contable.

Las cuentas por pagar proveedores se registran al costo debido que por la actividad de la misma los plazos son máximo a 60 días por lo que no es necesario calcular los intereses por el costo amortizado.

Composición:

CUENTAS	AÑO 2011
Proveedores Locales	9.496,73
TOTAL	9.496,73

k) Otras cuentas por pagar-

Política contable.

Las otras cuentas por pagar se registran valores a cancelar a cuentas relacionadas como la UTSAM y AVILORSA, valores que se registran al costo debido que se cancelan en el corto plazo. Además también se contabilizan los gastos por caja chica, valor que se cancela al momento de realizar la reposición.

Composición:

CUENTAS	AÑO 2011
Cuentas por Pagar UTSAM	398,75
Cuentas por Pagar Avilorsa	3.336,32
Caja Chica por Pagar	143,60
Varios Acreedores	16,00
TOTAL	3.894,67

Notas:

- 1) Partes relacionadas: incluye préstamos a una compañía relacionada que no tiene plazo de pago ni genera intereses. Se estima que este pasivo se cancelará el próximo año
- 2) La cuenta por pagar caja chica se liquida al momento de realizar la reposición de estos valores

l) Obligaciones con empleados-

Política contable:

Incluye valores pendientes de pago a empleados por las provisiones de los beneficios sociales hasta el 31 de diciembre del 2011

Composición:

CUENTAS	AÑO 2011
Décimo tercer sueldo	328,18
Décimo cuarto sueldo	770,00
Otras cuentas por pagar empleados	75,53
TOTAL	1.173,71

m) Obligaciones con la Administración Tributaria-

Política contable:

Incluye retenciones en la fuente, retenciones de IVA e IVA en ventas que se espera que se liquiden en enero del 2012.

Composición:

CUENTAS	AÑO 2011
Iva en Ventas	946,84
Retenciones en la Fuente Imp. Rta.	103,94
Retenciones de IVA	33,98
TOTAL	1.084,76

n) Obligaciones con IESS.--

Política contable:

Incluye los valores pendientes de pagar al IESS correspondiente al mes de diciembre del 2011 que se cancelan el próximo mes.

Composición:

CUENTAS	AÑO 2011
Aporte Personal	368,22
Aporte Patronal	439,10
lece - Secap	39,38
Prestamos Quirografarios	36,46
TOTAL	883,16

Resumen de conciliaciones tributarias:

CUENTAS	AÑO 2011	AÑO 2010
Utilidad Contable	-577,00	0,00
(-) Participación Laboral	0,00	0,00
(-) Impuesto a la Renta	0,00	0,00
(-) Ingresos Excentos	0,00	0,00
(+) Gastos No Deducibles	1.937,81	0,00
(-) Remuneración Discapacitados	0,00	0,00
Base Imponible Imp. Rta.	1.360,81	0,00
Impuesto causado	326,60	0,00

o) Jubilación patronal**Política contable:**

Corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con más de 10 años de servicio en la compañía.

La empresa ha decidido no realizar la provisión por jubilación patronal debido a que recién se constituyó en el mes de agosto de 2011

p) Reserva legal –**Política contable:**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

q) Utilidad por acción

Política contable:

La compañía muestra la utilidad por acción según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.23 "Utilidades por Acción". Según este pronunciamiento, las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del período atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período.

De acuerdo con la ley ecuatoriana, las acciones comunes en ocasiones son emitidas después de algunos meses de haber recibido el capital por dichas acciones. Sin embargo, para propósitos de calcular el promedio ponderado del número de acciones comunes vigentes, las acciones comunes son consideradas vigentes desde la fecha en la cual se realizó el aporte de capital.