

INCAPPARE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. Información General:

La Compañía INCAPPARE S.A. es una sociedad anónima domiciliada en Guayaquil, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en Cda. Urdesa Central Costanera S 224 entre flanes y Jiguas. Su actividad principal es la Actividad de asesoramiento empresarial.

2. Bases de elaboración:

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

3. Políticas contables:

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso de las actividades ordinarias son procedentes de asesorías empresariales se reconoce cuando se registra la prestación del servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos o impuestos asociados a la prestación.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias equivale al impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar, conforme a lo establecido en la normativa tributaria vigente, puede ser calculado: a) sobre la base imponible (utilidad tributaria) del año, o, b) por el valor del anticipo, el que resulta mayor.

Detenoreo del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

4. Efectivo y equivalentes de Efectivo

	<u>Año 2012</u>
Bancos Locales	15,760.60
Total	<u>15,760.60</u>

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos de cuentas por cobrar fueron:

	<u>Año 2012</u>
Clientes	149,058.80
Anticipos y Otros	15,335.67
Total	<u>164,394.47</u>

6. Propiedad planta y equipo

Los activos fijos de la Compañía se muestran al valor ajustado por el avalúo catastral municipal.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

	2012	Tasa anual de depreciación %
Otras propiedades Plantas y Equipos	429.00	10
Equipos de Computación	936.49	33.33
Subtotal	1,365.49	
Menos - depreciación acumulada	(276.17)	
Total al 31 de diciembre	1,089.32	

7 Cuentas comerciales por pagar

	Año 2012
Proveedores	2,212.23
Total	2,212.23

8 Ingresos Ordinarios

	Año 2012
Aduanas	220,700.00
Otras Rentas	22,258.36
Total Ingresos	242,958.36

9 Participación a Trabajadores

La Compañía no reconoce participación a trabajadores por tener trabajadores afiliados.

10 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del ejercicio corresponde al valor del impuesto causado. Este valor es de \$2.465.81.

La determinación de la base imponible así como del impuesto a la renta es la siguiente:

Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5,337.14
(-) Participación Trabajadores	
(+) Gastos no Deducibles	5,383.75
(-) Otras rentas Excentas	
Base Imponible	10,720.90
Impuesto Causado (23% de Base Imponible)	2,465.81
Anticipo Determinado	
Impuesto Definitivo (mayor)	2,465.81

11 Capital social

Al 31 de diciembre del 2012 el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1.00 cada una.

Atentamente


Hall Gonzalez Rubio Richard Domenech
Ct. 0908869688-
Gerente General
INCAPPARE S.A.