

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Moneda funcional**

La moneda de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense; la Compañía adoptó esta moneda como la moneda funcional y de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la Compañía. La adopción del dólar estadounidense como moneda funcional se fundamentó en que los precios de venta por concepto de bienes y servicios están denominados y pactados en dicha moneda, las compras de bienes y servicios, así como las importaciones están establecidos en dólares los cuales son generados por las actividades operativas y de financiamiento, los flujos de efectivo de sus actividades operativas regulares son usualmente mantenidos en dólares, para su posterior uso en esa moneda y los préstamos adquiridos y aportaciones de accionistas se denominan en dólares.

Referencia técnica: NIC 1.117 (b), NIC 21.09, 10 y 11

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y el que se encuentra en la cuenta corriente. Estos activos son altamente líquidos por lo que su disponibilidad es alta.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada sin tomar en cuenta estimaciones ya que el crédito está respaldado de cheques que están dentro de los plazos definidos por la Compañía, con cargo a los resultados del periodo. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

### **Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de mercadería en bodega están registradas al costo promedio en almacén. La mercadería en tránsito está registrada al costo específico de factura.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

### **Inmuebles, maquinaria y equipo**

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. Por el momento se tiene un solo activo por lo que los gastos por deterioro no se registraron, solo los de depreciación.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

### **Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

En este año no se ha calculado el deterioro ya que no se cuenta con una cartera mayor a 15 días de crédito por lo que el saldo de cuentas por cobrar es de la última importación realizada por la compañía en diciembre 26 del 2012.

Referencia técnica: NIC 39.9, 46 (a) y 56

### **Documentos y préstamos por pagar**

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización. En el caso específico de los créditos mutuos, se pagan intereses mensuales por lo que no se amortizaría el gasto financiero.

Referencia técnica: IFRS7.21 y NIC 39.43, 47 y 56

### **Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 37.14 y 59

## **Arrendamientos operativos**

### **Calidad de arrendataria**

Arrendamientos en los cuales la arrendadora retiene sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad del activo, son considerados arrendamientos operativos. Los pagos sobre estos arrendamientos, de acuerdo con las tarifas establecidas en los contratos respectivos, son reconocidos como gastos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento. El arriendo de la oficina en la que opera la empresa se encuentra registrado de esta manera para el año 2012.

**Referencia técnica: NIC 17.8, 33 y 34**

### **Ingresos por ventas de bienes**

Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos por ventas de bienes están presentados en el estado de resultados netos de descuentos, devoluciones e impuesto sobre las ventas.

**Referencia técnica: NIC 18.14 y 35 (a)**

### **Costos de financiamiento**

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el periodo, son registrados con cargo a los resultados del año.

**Referencia técnica: NIC 23. 8 y 9.**

### **Provisión para prima de antigüedad e indemnizaciones**

Las leyes laborales establecen que los empleadores deben constituir un fondo de cesantía para pagar al trabajador al cesar la relación de trabajo o después de haber cumplido determinado tiempo de servicios, una prima de antigüedad e indemnización en caso de despidos injustificados. La Compañía calcula la correspondiente provisión en base a un estudio actuarial, en cual considera el total de la nómina, pero a partir del 1 año un mes que el personal este activo, ya que la empresa en nueva, esta provisión se la ejecutara en el año 2013.

**Referencia técnica: NIC 19.7, 43 y 44**

### **Impuesto sobre la renta corriente**

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las

regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

**Referencia técnica: NIC 12.12 y 46**

**Cambios en políticas contables**

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros son consistentes con aquellas que serán utilizadas para la preparación de sus estados financieros a partir del 01 de enero de 2012

IMCOPREC CIA: LTDA: es una empresa que se constituyo en diciembre del 2011, y que inicio sus actividades operacionales en abril del 2012, y al ser una empresa nueva, tiene muchas expectativas para el 2013 cuando cumplirá un año en operación.

En el año 2012 se puede observar según el Estado de Flujo de efectivo que cuenta con un activo altamente Liquido ya que sus importaciones muchas veces ya se encuentran colocadas para la venta, por lo que no existe la creación de cartera o cuentas por cobrar.

  
Karin Rojas B.  
CC.171382044-5