

**LATINCOSMETIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

**1. CONSTITUCION**

La Compañía **LATINCOSMETIC S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 29 de Febrero del 2012 como una compañía Anónima de nacionalidad Ecuatoriana y domiciliada en la ciudad de Guayaquil, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de cosméticos y perfumería.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Base de preparación y presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera, que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC. del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF son en el año 2012.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del ejercicio.

**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

**b. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su costo amortizado menos cualquier pérdida por deterioro en su condición de cobro.

**c. Pagos anticipados**

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el período de vigencia del bien o servicio.

**d. Propiedad, plantas y equipos, neto**

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha. Acorde a lo indicado en la NIIF 1.

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

**e. Instrumento financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La NIC 39 establece la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren las inversiones. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Los instrumentos financieros se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informado, o pueda ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

**f. Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

**g. Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

**h. Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

**Impuesto a la renta causado**

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen

Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

#### **Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el importe del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

#### **i. Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la GERENCIA efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

#### **j. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la compañía.

### **3. INDICADORES ECONOMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2012 y 2011 fue de 5.08% y 5.41%, respectivamente:

| <b>AÑO</b>           | <b>PORCENTAJE</b>       |
|----------------------|-------------------------|
| <b>TERMINADO</b>     |                         |
| <b><u>Dic.31</u></b> | <b><u>INFLACION</u></b> |
| 2008                 | 8.83                    |

|      |      |
|------|------|
| 2009 | 3.71 |
| 2010 | 3.33 |
| 2011 | 5.41 |
| 2012 | 5.08 |

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La siguiente es la descomposición de efectivo y equivalentes de efectivo:

|                                                  |                        |
|--------------------------------------------------|------------------------|
|                                                  | 2012                   |
| BANCOS:                                          |                        |
| Efectivos en caja                                | 800,00                 |
| Bancos Multibanco                                | <u>1.259,38</u>        |
| <b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b> | <b><u>2.059,38</u></b> |

#### 5. CUENTAS POR COBRAR

|                                |                          |
|--------------------------------|--------------------------|
| Cuentas por cobrar clientes    | 134.297,48               |
| Cuentas por cobrar Accionistas | <u>800,00</u>            |
| <b>Total</b>                   | <b><u>135.097,48</u></b> |

Clientes representan los créditos por ventas con vencimientos menores a 30 días no generan interés y están valuadas a su valor de realización.

#### 6. INVENTARIOS

|                                                |                         |
|------------------------------------------------|-------------------------|
| Compras efectuadas en el 2012                  | 7.124,00                |
| Importaciones                                  | 127.887,75              |
| Consumos                                       | <u>(119.135,85)</u>     |
| <b>Saldo final al 31 de Diciembre del 2012</b> | <b><u>15.875.90</u></b> |

#### 7. OTROS ACTIVOS

Al 31 de Diciembre del 2012, incluyen impuestos retenidos por concepto de retenciones en la fuente y crédito tributario a favor.

Al 31 de Diciembre del 2012, el valor del Activo Diferido corresponden a pagos por trámites para la obtención de los registros sanitarios de varios productos, este valor se amortizará en el año 2013.

#### 8. PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2012, representan las obligaciones por compras a proveedores, los cuales no generan interés y son pagados en promedios de 30 días.

#### 9. OTRAS OBLIGACIONES

Al 31 de Diciembre del 2012, representan retenciones efectuadas por compras varias.

#### 10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital social está representado por 800 acciones

ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

## **11. RESULTADOS**

Al 31 de Diciembre del 2012, la Compañía registra una pérdida de \$.42.624.09, originados principalmente por los gastos incurridos en la obtención de los registros sanitarios y sus respectivos honorarios a profesionales.