

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 – INFORMACIÓN GENERAL

IMSAMEX ECUADOR S.A. es una compañía constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito-Ecuador y se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías. Por decisión de los accionistas las operaciones de la Compañía fueron suspendidas en marzo del año 2017, esta decisión es mantenida hasta la presente fecha.

Actualmente las oficinas administrativas de la Compañía se encuentran ubicadas en Quito, Edificio Mansión Blanca, Torre París, Cuarto Piso en la Avenida República de El Salvador 1082 y Av. Naciones Unidas.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que han sido adoptadas en el Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Créditos por ventas y otros créditos

Los créditos comerciales y otros créditos se reconocen inicialmente a su valor razonable, y se valúan posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, neto de provisiones por incobrabilidad.

e) Propiedades y Equipos

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se miden por su costo histórico. El costo de propiedades y equipos comprende su valor de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de su depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Maquinaria y equipo	10
Equipos de cómputo	3
Equipos de comunicación	3

f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultante es inmaterial.

g) Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% al 25% para el 2017.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta. El valor del anticipo calculado, resulta de la suma aritmética de: 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de los ingresos gravados y el 0.2% de los costos y gastos deducibles.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce cuando existe una diferencia temporaria entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en las fechas al cierre de cada periodo.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen cuando existe una diferencia temporaria imponible y para el caso de un activo por impuesto diferido se reconoce cuando existe una diferencia temporaria deducible.

Los activos o pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas del impuesto a la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reviertan, considerando las tasas de impuesto a la renta vigente establecidas en la LORTI y sus reformas. Al 31 de diciembre del 2017, la tasa de impuesto a la renta aplicable a la Compañía es del 22%.

h) Provisiones

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

i) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que los servicios han sido efectivamente prestados, es decir, se usa la base del devengo.

3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus actividades.

IMSAMEX ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
