

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas explicativas y políticas contables a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

NOTA (1) INFORMACIÓN GENERAL

La empresa FILMEIKERS S.A. radicada en Quito. Su actividad principal es la Producción de Programas de cine, televisión y radio.

NOTA (2) BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, adoptadas para su utilización en el Ecuador.

La Sección 35, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue aplicada para preparar los primeros estados financieros de la Compañía que fueron preparados de conformidad de NIIF para PYMES.

Los estados financieros de la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2011, han sido preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Las NEC difieren en ciertos aspectos de las NIIF. Al preparar los estados financieros del año 2012, se realizó ciertas determinaciones en los métodos de contabilidad aplicados a los estados financieros de las NEC para cumplir con las NIIF para PYMES.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere de ciertas estimaciones contables importantes y de un proceso correcto para aplicar las políticas contables de la compañía.

Las políticas establecidas se han aplicado de manera uniforme para los años de la transición

Moneda funcional y de presentación

La compañía utiliza el dólar americano, unidad monetaria del Ecuador como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

POLÍTICAS CONTABLES

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, el saldo en bancos, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un plazo inferior a 3 meses. El efectivo y equivalentes de efectivo son partidas del activo disponible; las transacciones se reconocen al valor nominal.

En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos y se ubican en el pasivo corriente al cierre de balances periódicos o anuales.

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas comerciales se reconocerán al valor razonable. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

Se registra una provisión por incobrabilidad de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe una evidencia objetiva de que la Compañía no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar.

El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados. La compañía aplica los siguientes datos:

TIPO DE CARTERA	% PROVISIÓN
Cartera vencida a más de 360 días	100%
Cartera vencida a más de 180 días	50%
Cartera vencida a más de 90 días	20%
Cartera vencida a más de 30 días	3%
Cartera por vencer	0%

c. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se presentan a su *Costo revaluado* a su valor razonable menos la depreciación posterior

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles al mantenimiento y actualización de software y hardware de los equipos de computación y la cámara Red One.

La depreciación de propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos, de la siguiente manera:

Propiedad Planta y Equipo	según NIIF
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina 10 años y Equipo de Cómputo	3 años

La compañía FILMEIKERS S.A. ha identificado por componentes sus activos fijos, cada vez que un bien está compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia en forma separada.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

d. Deterioro de valor de activos

La compañía reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

Importe Recuperable: es el mayor entre el Valor Justo Neto o Valor de uso.

Valor de uso: es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como de su enajenación al final de la vida útil.

Valor Justo Neto: es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación.

e. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

f. Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido, se registra en su totalidad, usando el método del pasivo, por las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores según libros en los Estados financieros

El impuesto sobre la renta diferido se determina usando tasas fiscales (leyes) vigentes a la fecha de la preparación de los estados financieros, y se espera aplicar cuando el activo de impuesto sobre la renta diferido sea realizado o cuando el pasivo de impuesto a la renta diferido sea cancelado.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tabla de impuesto aplicable en las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que

se devenga con base en el método del impuesto a pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta para el 2012 será del 23% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades reinvertidas “capitalizadas”)

g. Obligaciones por jubilación patronal

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales, los que se realizarán periódicamente.

Por corresponder a una cuenta del tipo “provisión”, debe cumplir con presentar el movimiento del periodo y las características particulares de la misma.

h. Participación de los trabajadores en las utilidades 15%

Si la empresa genera utilidades en el ejercicio se contabilizará y distribuirá de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de trabajo del Ecuador.

i. Reconocimiento de los ingresos

La medición de ingresos se realizará de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida cobrada o a cobrar, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del Grupo.

j. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de

forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

k. Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan, con base en el método del impuesto a pagar.

l. Reserva Estatutaria

Se práctica las reservas de acuerdo a los estatutos de la compañía y de acuerdo a las resoluciones de las Juntas de Accionistas.

Atentamente



Eduardo Aguilar

Contador