NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS IMTECPLAST CIA. LTDA.

2013

IMTECPLAST CIA. LTDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	NOTAS	2013		2012	
Activos Corrientes:					
Efectivo y Equivalentes	3	**29,034**		10,532	
Cuentas y documentos por cobrar netos	4	**157,508**		87,747	
Inventarios	5	**134,845**		48,363	
Impuestos anticipados	6	**9,701**		16,667	
Cts y documentos por cobrar Relacionad	7		**331,088**	0	163,309
Activos no corrientes:					
Propiedad, planta y equipo	8				
Costo		**121,357**		81,524	
Depreciación acumulada		**(29,952)**	**91,404**	(20,775)	60,749
TOTAL ACTIVOS			**422,492**		224,058
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Cuentas y documentos por pagar	9	**251,148**		103,668	
Pasivos sociales	11	**2,536**		439	
Obligaciones tributarias	12	**9,897**	**263,581**	5,405	109,512
Pasivo no Corriente					
	10		**143,602**		
TOTAL PASIVOS			**407,183**		109,512
PATRIMONIO	13				
Patrimonio Neto			**15,308**		114,546
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			422,491		224,058

Las notas explicativas del 1 al 19 son parte integrante de los estados financieros

IMTECPLAST CIA . LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2.013	2.012
Ventas netas	15	**718.380**	164.744
Otros ingresos operacionales			
Costo de ventas	16	**(489.387)**	(80.303)
Utilidad bruta en ventas		**228.993**	84.441
Gastos Operacionales:			
Administrativos y ventas	16	**(211.684)**	(81.550)
Total		**(211.684)**	(81.550)
Utilidad Operacional		**17.309**	2.891
15% participación trabajadores		**2.596**	434
22% / 23% Impuesto a la renta		**9.836**	5.843
UTILIDAD NETA		**4.877**	**(3.386)**

Las notas explicativas anexas 1 a 19 son parte integrante de los estados financieros

IMTECPLAST CIA. LTDA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aporte Futuro Capital	Reservas		Resultado NIIF	Utilidad acumulada	Total
			Legal	Especiales			
Saldos al 31 de Diciembre de 2011	400	102.170				12.984	125.990
Aporte Futuras Capitalizaciones		1.944					1.944
Resultado del ejercicio 2012						(3.386)	(3.386)
Saldos al 31 de Diciembre de 2012	400	104.114	0	0	0	10.032	114.546
Resultado del ejercicio 2013		**(104.114)**				**4.877**	**(99.237)**
Saldos al 31 de diciembre de 2012	**400**	**0**	**0**	**0**	**0**	**14.908**	**15.309**

Las notas explicativas anexas de 1 a 19 son parte integrante de los estados financieros

IMTECPLAST CIA. LTDA.

FLUJO DE EFECTIVO

por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

(expresado en dólares estadounidenses)

	2,013	2012
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	**640,586**	140,000
Efectivo pagado a proveedores y otros	**(543,740)**	(141,444)
Efectivo pagado a empleados	**(78,000)**	(38,000)
Efectivo pagado por otras actividades de operación		0
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de operación	**18,847**	(39,444)
Flujps de efectivo por las actividades de inversión		
Adquisicion de activos fijos	**(39,833)**	(4,000)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	**(39,833)**	(4,000)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
prestamos	**39,488**	
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	**39,488**	0
Incremento neto del efectivo	**18,502**	(43,444)
Efectivo al inicio del período	**10,532**	53,976
Efectivo al final del período	**29,034**	10,532

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

IMTECPLAST CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

NOTA 1.- OPERACIONES

IIMTECPLAST CIA. LTDA., es una compañía ecuatoriana, con sede en la calle José Andrade y Vicente Duque en Carcelén Industrial, Quito, Ecuador, el giro del negocio es la venta de productos plásticos, especialmente para implementación médica.

NOTA 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía Imtecplast Cia. Ltda., prepara los estados financieros bajo normativa NIIF PYME.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la SECCIÓN 35 y la SECCIÓN 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2013, aplicables de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. Imtecplast Cia. Ltda., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.

- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".

- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, como son caja, fondo rotativo y bancos.

d. Cuentas por cobrar

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

e. Inventarios

Mercaderías: Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Producto terminado incluye el costo de adquisición, los gastos de importación, licencias de importación, y otros gastos incurridos hasta que estén listos para su venta.

La provisión por desvalorización para los inventarios está calculada de acuerdo a la rotación del inventario tomando en cuenta la pérdida de valor de dinero en el tiempo a la tasa de interés activa máxima del Banco Central del Ecuador.

f. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).
El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las siguientes son las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y los porcentajes de depreciación.
Maquinaria 10%
Equipos de computación 33.33%
Otros propiedad planta 20%

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

g. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.

- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

h. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2013 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.
La provisión para impuesto a la renta 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.

i. Otras obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

j. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la SECCIÓN 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

l. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes de efectivo:

	2,013	2,012
Bancos	**28,088**	10,532
Caja tarjeta Crédito	**731**	
Caja Chica	**215**	
Total	**29,034**	10,532

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2,013	2,012
Otras cuentas por cobrar	**11,233**	4,629
Cuentas por cobrar	**171,615**	93,458
(-) Provisión para incobrables (1)	**(25,340)**	(10,340)
	157,508	87,747

1) La empresa provisionó para el presente año 15.000,00 dólares los mismos que son para cuentas incobrables de años anteriores al 2011.00

NOTA 5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se presenta la composición de inventarios:

	2,013	2,012
Materia prima	**29,708**	42,779
Productos terminados	**27,941**	
Inventario en proceso	**74,496**	
(-) Provisión por desvalorización (1)		
Total	**132,145**	42,779

1) La empresa aún no ha realizado ninguna provisión por deterioro ya que el inventario se encuentra en buen estado y no presente devaluación en su precio de venta.

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la siguiente es la composición de impuestos anticipados

	2,013	2,012
Crédito tributario años anteriores	1,333	0
Crédito tributario del año	0	0
Anticipo Impuesto a la Renta	**349**	0
Crédito tributario ISD	**1,724**	0
Crédito tributario IVA		4,695
Crédito tributario (IR)	**6,296**	11,972
Total	**9,701**	16,667

NOTA 7.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS

	2,013	2,012
Ctas.y Doc.por cobrar relacionadas (1)	**0**	0
	0	0

1) No existen cuentas por cobrar con relacionados.

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	2,012	ADICIONES	BAJAS	2,013
COSTO				
Maquinaria y Equipo	121,357	0	0	81,524
Otros Activos	0	0	0	0
	121,357	0	0	81,524
Depreciación Acumulada	(29,952)	0		(20,775)
Total	91,404	0	0	60,749

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la siguiente es la composición de este rubro:

	2,013	2,012
Cuentas por pagar Locales	212,659	96,354
Otras cuentas por pagar	21,179	7,314
Prestamo bancario	14,341	0
Total	248,180	103,668

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

	2,013	2,012
Cuentas por pagar SOCIOS	140,000	0
		0
Prestamo bancario	3,602	0
Total	143,602	0

1) El préstamo de socios a largo plazo corresponde a un ajuste de la cuenta de Patrimonio futuras capitalizaciones por un valor de 104114.32 es decir no existió entrada de efectivo, la diferencia si corresponde a un aporte de los socios por el valor de 35885.68 dólares

NOTA 11.- OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2,013	2,012
Décimo tercer sueldo	**183**	98
Décimo cuarto sueldo	**1,042**	800
Vacaciones		
IESS por pagar	**1,968**	650
Préstamos al IESS		0
Total	**3,194**	1,548

NOTA 11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2,013	2,012
Con la Administracion tributaria	**13,103**	
Crédito tributario años anteriores	**0**	
Retenciones en la Fte	**0**	
Impuesto Renta por pagar (compañía)	**9,836**	5,844
Total	**22,939**	5,844

NOTA 12.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2013 y 2012, según se muestra a continuación:

	2,013	2,012
Utilidad imponible	**17,309**	2,891
(-)15% Participación Trabajadores	**(2,596)**	(434)
Base antes de impuesto renta	**14,713**	2,457
Gastos no deducibles	**29,998**	22,947
Utilidad imponible	**44,711**	25,405
Impuesto Causado	**9,836**	5,843
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	**(348)**	
Crédito tributario años anteriores	**(1,333)**	(10,640)
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	**(7,934)**	(1,333)
Impuesto a pagar	**222**	(6,129)
Anticipo impuesto renta próximo año	**2,973**	1,942

NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2013 y 2012 está conformado de la siguiente manera:

	2,013	2,012
Capital Social	**400**	400
Reserva Legal		
Aporte futuro capital		104,114
Reservas especiales		
Resultados Acumulados adpcion NIIF		
Resultados Acumulados	**14,908**	10,032
Total	**15,308**	114,546

NOTA 15: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2013 y 2012 fueron los siguientes:

	2,013	2,012
Ingresos por venta de productos	**718,380**	164,744
Otros ingresos		
Total	**718,380**	164,744

NOTA 16: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de explotación de la compañía y se presentan a continuación al año 2013 y 2012:

	2,013	2,012
Costos de Venta	**489,387**	80,303
Gastos Administrativos y Venta	**224,117**	81,550
Total	**713,504**	161,853

NOTA 18. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

La empresa ha verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 19. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 14 de abril de 2014, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Atentamente.

C.P.A Cristian Arango
CONTADOR IMTECPLAST CIA. LTDA