

IMCOFER, IMPORTADORA COMERCIAL FERNANDEZ C.LTDA.

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

1.- Información General:

IMCOFER, IMPORTADORA COMERCIAL FERNANDEZ C.LTDA., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, inscrita en el registro Mercantil el 18-08-1994, nombre que mantiene hasta la actualidad.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en las calles Clemente Ballén 1713 y José Mascote, con un total de 4 personas.

El objeto social de la compañía, es la venta de accesorios y repuesto de vehículos automotores.

Antecedentes:

La Superintendencia de Compañía, según disposición emitida en la Resolución 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el Registro y presentación de sus Estados Financieros. Bajo resolución No. SC.SG.DRS.G.13.00, se determinó que la integración a las NIIF se realizara en tres grupos financieros el cual **IMCOFER, IMPORTADORA COMERCIAL FERNANDEZ C.LTDA.** Ingresó en el tercer grupo.

2.- Políticas contables significativas:

Declaración de cumplimiento:

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Bases de la Preparación:

a) Moneda funcional y presentación:

Los Estados Financieros están expresado en monedas del entorno económico social en que la entidad opera (moneda funcional), representada en dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La república del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se usa como moneda de curso legal.

b) Responsabilidad de la información y Estimaciones realizadas:

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la empresa, que manifiesta expresamente que han aplicado en su totalidad los principios y criterios estipulados en las NIIF.

c) Los Estado Financieros:

Han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico esta basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

La administración estima que la Adopción de las NIIF no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros de la Compañía.

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-

En el Estado de Situación Financiera de los Activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, obtiene la intención de venderlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo con fines de negociación; o espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo que se informa. O el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

1.1- Efectivo y bancos:

Incluye a aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor de 12 meses.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
CAJA - BANCOS	22642.59	7057.61

1.2.-Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye de acuerdo a la norma tributaria vigente, es decir del 1% de la cartera.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en el activo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	6,054.33	25,258.54
PROVISION CUENTAS INC.	(605.45)	0.00
CREDITO TRIBUTARIO IMPT. RENTA	12,145.41	11,012.73
OTROS DEUDORES NO RELACIONADOS	<u>0.00</u>	<u>37,465.93</u>
TOTAL	17,594.29	73,737.20

2.- Inventario

El inventario o existencia comprende a todos los artículos adquiridos, con el propósito de comercializarlo, los mismos que están valuados siguiendo la política contable de la empresa por su naturaleza, es decir por el método promedio ponderado, y en el caso de que existan posteriormente existencia por recibir, se valuaran al costo de adquisición.

El Tratamiento dado al inventario en los años 2011 y 2012 fue como lo indica la sección 13 de las NIIF para Pymes, y como referencia a las NIC 2, es decir se conciliaron los saldos en libro con los inventarios físicos realizados al final de cada año. Los mismos que arrojaron un valor de US\$ 9,365.55 EN EL AÑO 2012 Y US\$ 8,591.78 EN EL AÑO 2011 respectivamente.

3.- Propiedad Planta y Equipos:

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada, y el importe acumulado de la pérdida de deterioro del valor.

El costo de las propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento según lo previsto en la administración.

DETALLE	2012	2011
EDIFICIO	0.00	148,985.79
MUEBLES Y ENSERES	13,127.65	13,127.65
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	14,239.55	14,239.55
EQUIPO DE COMPUTACION	2,328.12	2,328.12
VEHICULOS	19,395.86	18,500.00
OTROS ACTIVOS FIJOS	7,994.84	7,812.00
(-)DEPRECIACION ACUM. ACT.FIJOS	-37,772.34	-104,203.08

Con la adopción de las normas NIIF por primera vez, se generaron corrección y reclasificación de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo a Propiedades, considerando la naturaleza y el objeto del negocio, por lo tanto las cuentas quedaron en el año 2012 con relación al 2011 de la manera arriba expresada.

3.1.- Métodos de depreciación vidas útiles y valores residuales:

El costo de propiedades se deprecia con el método de línea recta. La vida útil estimada, el 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.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedades, plantas y equipos, y las vidas útiles y utilizadas en el cálculo de la depreciación:

Equipos de transporte	5 años
Muebles y Enseres; y Equipos de Oficina	10 años
Equipos de computación	3 años

La compañía no considera el valor residual de los activos fijos para el cálculo de la depreciación.

4.- Activos Diferidos:

Son los gastos de Organización y Constitución, que con la adopción de las normas NIIF por primera vez, sufren una variación mediante los ajustes respectivos de amortización de los mismos. Su saldo queda registrado de la siguiente manera:

DETALLE	2012	2011
Activo por Impuestos Diferidos	1,222.50	0.00
Total Activo Diferido	1,222.50	0.00

5.- Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Son registradas a su valor razonable

6.- Capital Social:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el capital social de la compañía estaba constituido por cuatrocientos dólares, dividido en cuatrocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

7.- Participación de los trabajadores:

La empresa reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

8.- Reservas

Reserva Legal: La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

La reserva legal tubo variación del 2011 con relación al 2012, siendo sus saldos al 31 de diciembre de cada año US\$ 5,841.10 y de US\$ 8,917.14 respectivamente.

Otras Reservas: Esta reserva es aplicada por el socio principal de la empresa, es importante reseñar que la “Prima de emisión de acciones” va a ser una reserva disponible, es decir, que en un momento determinado esa reserva puede ser retirada de la sociedad sin ninguna traba legal.

Esta reserva corresponde al año 2012, por el valor de US\$ 18,510.98.

9.- Utilidades Acumuladas:

Al 31 de diciembre del 2012, la empresa mantiene utilidades acumuladas por el valor de US\$ 2,340.33, que no han sido repartidas a sus accionistas. Por Decisión de ellos en las próximas reuniones de Junta General de Accionistas se conocerán y decidirán el destino de las mismas.

10.- Reconocimiento de los ingresos:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contra presentación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja de la compañía pueda otorgar, el importe de los ingresos y los costos ocurridos y por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con transacción.

11.- Costos y Gastos:

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que ha realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

12.- Impuestos a la Renta:

(a) Tasa de Impuestos.- El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

La empresa **IMCOFER, IMPORTADORA COMERCIAL FERNANDEZ CIA. LTDA.**, generó impuesto a la renta que pagar en el ejercicio económico del 2012, por el valor de US\$ 3,281.45, para pagar en los meses de Julio y Septiembre del año siguiente.

13.- Eventos subsecuentes:

Entre el 31 de Diciembre del 2012, a la fecha de emisión de los estados financieros a Enero 30 del 2013, y fecha de preparación de este informe no se produjeran eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

