

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con 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.

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos. En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres

meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Provisión para cuentas incobrables.- La Compañía no establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar, de acuerdo a lo establecido por las disposiciones legales vigentes.

Muebles, enseres y equipos.- La propiedad maquinaria y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando los servicios son prestados, siendo ésta la base de medición del principio de realización. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

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 en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Al 31 de diciembre del 2013, la compañía no ha contratado al perito para la elaboración del cálculo actuarial.

Nuevas normas de información financiera (NIIF) e interpretaciones.- Existen nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que son efectivas para periodos anuales que inician después del 1 de enero del 2011, y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros. No se espera que estas tengan un efecto significativo sobre la medición de los valores registrados en los estados financieros de la compañía.

2. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
	(US\$).
Cientes	9,374.69
Menos provisión para cuentas incobrables (nota 1)	425.87
	<u>8,948.82</u>
Anticipos a empleados	3,100.00
Otras	1,580.92
Total	<u><u>13,629.74</u></u>

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de la cuenta clientes corresponde a valores pendientes de cobro por servicios de auditoría a: Química Ariston Ecuador Cía. Ltda. y Alimentos Fortificados Fortesan Cía. Ltda. Generalmente estos rubros tienen un vencimiento entre 30 y 90 días plazo, no genera intereses.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Saldo al inicio del año	316.68
Provisión cargada al gasto	109.19
Saldo al final del año	<u><u>425.87</u></u>

3. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS, NETO

Un detalle y movimiento de los muebles, enseres y equipos por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

MOVIMIENTO.....			Saldos Al 31/dic./13
	Saldos Al 01/ene/13	Adiciones	Ventas y/o Retiros	
	(US\$.)			
Equipo de computación	12,655.41	82.50	(5,000.00)	7,737.91
Muebles y enseres	8,886.00	2,703.56	(5,237.27)	6,352.29
Equipos de oficina	2,000.00	385.00	-	2,385.00
Subtotal	<u>23,541.41</u>	<u>3,171.06</u>	<u>(10,237.27)</u>	<u>16,475.20</u>
Depreciación acumulada	(4,332.65)	(2,226.78)	-	(6,559.43)
Total	<u><u>19,208.76</u></u>	<u><u>944.28</u></u>	<u><u>(10,237.27)</u></u>	<u><u>9,915.77</u></u>

4. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013, se resume como sigue:

	2013
	(US\$.)
Proveedores	2,646.19
Retenciones e impuestos	6,735.84
Otras	4,716.51
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	797.10
Total	11,209.13

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de la cuenta proveedores corresponde a provisiones realizadas por la compañía para cancelar valores pendientes de pagos generados por las compras de bienes y servicios, se mantiene políticas de pagos que van desde 8 días a 15 días dependiendo del proveedor.

5. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un detalle de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2013, se resume como sigue:

	2013
	(US\$.)
Décimo cuarto sueldo	1,421.29
Décimo tercer sueldo	270.24
Fondo de reserva	60.23
Total	1,751.76

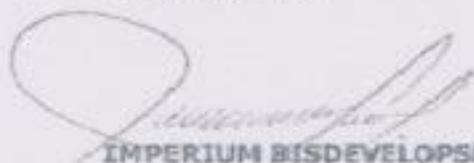
6. PRESTAMOS DE SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de cuentas por pagar a socios constituye fondos provistos para el financiamiento de las operaciones de la Compañía, no devenga interés y no tiene fecha específica de vencimiento.

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la Compañía está dividido en mil acciones iguales, acumulativas e indivisibles con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

Atentamente,



IMPERIUM BISDEVELOPSEV CIA LTDA
 Juan Carlos Maldonado Caranqui
GERENTE GENERAL