

# IPEP CORPORACION SA

## NOTAS DEL ESTADO FINANCIERO AÑO 2014.

### NOTA 1

#### IDENTIFICACION DE LA COMPANIA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

La empresa IPEP CORPORACION SA, es una empresa radicada en el Ecuador , su actividad principal es la de exportación de rosas en la parroquia la Esperanza del Cantón Pedro Moncayo.

### NOTA 2

#### POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, están presentados en moneda oficial en Dólares Americanos.

La aprobación de los estados financieros correspondientes al 2014 se lo realizo en junta General de Accionistas realizada con fecha 5 de junio de 2015.

### NOTA 3

#### Restricción al pago de dividendos

No se ha pagado dividendos ya que se arrastraba una perdida considerable desde el 2011, por lo que los socios decidieron asumir esa pérdida.

#### Venta de bienes

|                 | 2014          | 2013          |
|-----------------|---------------|---------------|
| Venta de bienes | \$ 318,528.00 | \$ 259,140.02 |

### NOTA 4

#### Ganancia antes de impuestos :

|                 | 2014      | 2013      |
|-----------------|-----------|-----------|
| COSTOS Y GASTOS | 310844.98 | 253139.55 |
| UTILIDAD        | 7683.02   | 6000.47   |

### NOTA 5

#### Gastos por impuesto a las ganancias

|                 | 2014      | 2013      |
|-----------------|-----------|-----------|
| COSTOS Y GASTOS | 310844.98 | 253139.55 |
| UTILIDAD        | 7683.02   | 6000.47   |

|                               |    |         |         |
|-------------------------------|----|---------|---------|
| PARTICIPACION<br>TRABAJADORES | DE | 1152.45 | 900.07  |
| UTILIDAD A REINVERTIR         |    | 653.07  | 510.04  |
| IMPUESTO CAUSADO              |    | 1591.58 | 1071.08 |

El impuesto a las ganancias se calcula Utilidad Neta menos participación de trabajadores mas gastos no deducibles menos el valor de la utilidad a reinvertir por el 22%.

#### NOTA 6

##### Deudores Comerciales

|                    |          |         |
|--------------------|----------|---------|
|                    | 2014     | 2013    |
| Cuentas por Cobrar | 23083.85 | 17215.8 |

La cartera subió y con ello también las posibles cuentas incobrables.

#### NOTA 7

##### Inversiones

|                |      |      |
|----------------|------|------|
|                | 2014 | 2013 |
| Construcciones | 4760 |      |

Se está avanza en la construcción del bloque 3

#### NOTA 8

|             |          |         |
|-------------|----------|---------|
|             | 2014     | 2013    |
| Inventarios | 18534.25 | 8895.47 |

Aumentamos el inventario, ya se compro cajas para Valentín.

#### NOTA 9

##### Propiedad Planta y Equipo

|                                   |        |           |
|-----------------------------------|--------|-----------|
|                                   | 2014   | 2013      |
| Maquinaria Equipo e Instalaciones | 104875 | 104495.65 |

#### NOTA 10

|                                  |         |         |
|----------------------------------|---------|---------|
|                                  | 2014    | 2013    |
| Equipo de Computacion y Software | 5798.98 | 5798.98 |

Se adquirió 1 computadora y se esta adquiriendo nuevo programa contable.

#### ACTIVOS BIOLOGICOS

|                    | 2014  | 2013  |
|--------------------|-------|-------|
| Activos Biologicos | 22790 | 18900 |

Se está adquiriendo nuevas variedades para aumentar la productividad

#### NOTA 11

|             | 2014     | 2013    |
|-------------|----------|---------|
| Proveedores | 22850.27 | 18012.4 |

Se aumento la deuda que se tiene con proveedores por compras.

#### NOTA 12

Prestamos de socios y otros

|           | 2014      | 2013      |
|-----------|-----------|-----------|
| Prestamos | 226700.26 | 226700.26 |

#### POLITICAS CONTABLES

### Política Contable: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

#### Clasificación

La empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras)

Se debe distinguir las operaciones realizadas con Empresas del Estado y Entidades del

### Política Contable: Existencias

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Política contable: Inmuebles, maquinaria y equipo

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

## Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada

## Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

# Política contable: Intangibles

## Reconocimiento

Se deben reconocer como intangibles aquellos activos que son adquiridos o se generan internamente en la medida que produzca beneficio económico futuro y el costo del activo puede ser medido fiablemente[11] En el caso de un activo desarrollado internamente, debe cumplir los siguientes requisitos para ser considerado activo: técnicamente es posible completar la producción del activo intangible, de forma tal que pueda estar disponible para su uso o venta; la intención expresa de la entidad de completar el activo referido; su capacidad de utilizar o vender el activo intangible; demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o la utilidad del mismo para la entidad; disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para usar o vender el activo; y, capacidad para medir fiablemente el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

## Valuación

Se deben medir al costo de adquisición o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada[12]

## Amortización

El plazo de amortización debe ser aquel en que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos[13]

## Revelación

En términos generales debe revelarse lo siguiente: clase de activo intangible, distinguiendo vida útil y porcentaje de amortización acumulada; métodos de amortización; importe en libros bruto y amortización acumulada al inicio y al final del periodo; conciliación de valores en libros al inicio y al final del periodo incluyendo incrementos, retiros y desapropiaciones, pérdidas por deterioro, amortización. Además, intangibles que se amortizan en periodo mayor a veinte (20) años; restricciones a su uso y garantías de las que son objeto

# Política contable: Pérdidas por deterioro

## Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado[15]

#### Revelación

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización[16]

#### Política contable: Ingresos diferidos

En el modelo contable de las NIC, no se reconocen Ingresos diferidos. Los pagos anticipados de clientes corresponden a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

## Política contable: Ingresos

#### Reconocimiento

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida

En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

#### Revelación

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo método utilizados para determinar el porcentaje de terminación de operaciones de prestación de servicios; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos; y, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría[20]

## Política contable: Ingresos y Gastos Financieros

### Reconocimiento

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo. En el caso de las empresas financieras, se deben reconocer según lo establecido por la Superintendencia de Banca y Seguros.

### Revelación

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el estado de ganancias y pérdidas se presenta por la función del gasto.

## Política contable: Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido

### Reconocimiento

Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores diferidas siguiendo el método del pasivo del balance general.

### Revelación

Debe revelarse en el Balance General el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Ganancias y Pérdidas por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.