

Notas a los estados financieros consolidados Al 31 de diciembre de 2012 Expresado en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

1. Operaciones

La actividad principal de la Compañía La actividad principal de la Compañía IMPORFRIO&SERVI S.A es la de venta al por mayor y menor de equipos de refrigeración, incluso partes y piezas, siendo una de las empresas reconocida en la ciudad de Portoviejo, por cuanto el Representante Legal de la misma, fue quien introdujo el negocio en esta ciudad.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Cuentas por cobrar.- El riesgo de crédito se considera bajo, aun así se realizará e implementará análisis periódicos de recuperación o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Inventarios.- Los inventarios físicos se realizarán al menos a la fecha de emisión oficial de la información financiera y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

Propiedad planta y equipo.- La compañía no ha realizado una toma física de activos fijos en períodos anteriores, por lo tanto, es necesario realizar una reconciliación de existencias físicas versus registros contables para los ítems relevantes. Adicionalmente será necesaria la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF para Pymes, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revaluó) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

Cuentas por pagar.- Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Beneficios de empleados.- Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

Ingresos.- Las políticas contables bajo NIIF para Pymes son muy claras y transparentes, por lo tanto es necesario el análisis de los contenidos de los contratos para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos en sus contratos de construcción, lo cual puede requerir un adecuado sistema de control para reporte contable.

Costos.- Debido a lo mencionado en la sección de ingresos precedente, será necesario el análisis sobre el sistema actual de control de proyectos de construcción en proceso para obtener información que permita el tratamiento contable adecuado en los requerimientos NIIF para Pymes. Se analizarán así mismo las políticas utilizadas para capitalización de costos para ver si existen diferencias que conciliar.

Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pymes, como principios de contabilidad en el Ecuador. que se encuentran aplicando en el Ecuador desde el año 2011, los cuales requieren que la Gerencia efectúe las estimaciones y provisiones correspondientes, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y provisiones utilizadas fueron los adecuados en las circunstancias.

Notas:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre de 2012, el efectivo y equivalentes del efectivo ascienden a:
\$ 15,410.74

2. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2012, inventario de productos terminados y mercadería en almacén era equivalente:
\$ 62,445.51, este año el valor por inventarios subió en relación al año 2011, que fue el inicio del trabajo de la empresa

3. Otros Activos
\$300.00

4. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de otras obligaciones corrientes estaba conformado de la siguiente manera:
\$6,266.84

Formado por:
Con la administración tributarias \$ 3,546.07

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio \$ 2,720.77

5. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de cuentas y documentos por pagar estaba conformado de la siguiente manera:

\$ 25,015.73

6. Obligaciones con instituciones financieras

\$ 6,576.82

7. Cuentas por pagar diversas relacionadas

\$ 27,625.22

8. Capital

Capital suscrito \$ 800.00

9. Reservas

Reserva legal \$ 1,187.16

10. Resultados del Ejercicio

Ganancia Neta del Periodo \$ 10,684.48

11. Ingresos de Actividades Ordinarias

Venta de Bienes \$ 656,589.57

12. Costo de Ventas y Producción

Materiales Utilizados y Productos Vendidos 531,698.55

13. Gastos Administrativos

Los Gastos Administrativos suman \$ 94,252.54 conformados de la siguiente manera:

Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones \$ 29,282.67

Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva) \$ 7,994.24

Beneficios Sociales e Indemnizaciones \$ 3,056.94

Mantenimiento y reparación \$ 4,039.66

Promociones y publicidad \$ 5449.22

Combustibles \$ 781.86

Seguros y reaseguros \$ 2,197.62

Transporte \$ 2,305.03

Gasto de gestión \$ 12,500.00

Agua, energía, luz y telecomunicaciones \$ 11,400.00

Impuestos contribuciones y otros \$ 4,500.00

Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción \$ 10,401.06

Otros gastos \$ 344.24

14. Gastos financieros

\$ 12,500.00

15. Ganancia Neta del Periodo

La Ganancia Neta del Periodo asciende a \$ 18,138.48, lo que generó utilidades para socios y accionistas de la empresa.



Jacinto Palma Velasquez
GERENTE GENERAL



Ec. Lorgia Loor Ponce
CONTADORA

Portoviejo, 24 de Enero del 2013