

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

A. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía **IMPORFARMA S.A.** fue constituida el 26 de mayo de 1993 con el objetivo de VENTA AL POR MAYOR DE ALIMETOS EN GENERAL.

La compañía ha realizado un aumento de capital social por la cantidad de \$59.000, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Diciembre de 2012. Actualmente la principal actividad de la empresa es la Importación y distribución a nivel nacional de productos de confitería.

B. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas aplicadas en la preparación de estados financieros se detallan a continuación:

1. ***Declaración de cumplimiento*** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
2. ***Bases de preparación*** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

3. ***Efectivo*** - El efectivo incluye los saldos de caja y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales.
4. ***Activos y Pasivos Financieros*** - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo y pasivo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.
 - ***Cuentas por cobrar*** - La Compañía clasifica dentro de sus activos financieros la categoría cuentas a cobrar. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.
 - ***Cuentas por pagar*** - La Compañía clasifica dentro de sus pasivos financieros la categoría cuentas a pagar. Estos pasivos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los gastos por intereses.

- **Deterioro de activos y pasivos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

5. Propiedades y equipos

- **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro de valor.
- **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. 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. La vida útil usada en el cálculo de la depreciación de muebles y equipos de oficina es de 10 años y de los equipos de computación es de 3 años.

6. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- **Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.
- **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado integral del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados integrales del período.

- **Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado integral, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado integral, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado integral.

- 7. Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos son registrados al momento que se realiza la transacción y la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o pérdida en los activos financieros.

Ingresos por intereses - Son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

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

- 8. Gastos** - Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

9. Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto que corresponde al 15% de participación de los trabajadores en la utilidad del ejercicio corriente de la compañía, conforme lo establecido por ley.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

C. EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

DETALLE	SALDO AL 31-12-2012	SALDO AL 31-12-2011
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
BANCOS	198,264	24,306
CAJA	15,715	42
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	213,979	24,348

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2012 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

El rubro Cuentas por cobrar corresponde exclusivamente al saldo por cobrar a Clientes:

	Año 2012	Año 2011
Clientes	830,267	596,083

El rubro Deudores varios corresponde a:

DETALLE	SALDO AL 31-12-2012	SALDO AL 31-12-2012
Cuentas por Cobrar		
Empleados	982	935
Anticipa a proveedores	0	96,972
Depósito en garantía	5,209	3,584
Otras por cobrar	1,819	43,173
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	8,010	144,664

E. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2012 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

RUBRO	2012	2011
TERRENO	141,555	141,555
MUEBLES Y ENSERES	943	943
MAQUINARIA		4,243
EZ. COMPUTO	6,011	22,711
VEHICULOS	82,786	82,786
EQ. Y UTILES DE BODEGA	3,475	
EQUIPOS DE OFICINA	768	
PROGRAMAS CONTABLES	13,000	
SUBTOTAL	248,538	252,238
DEPRECIACION ACUMULADA	(58,315)	(39,953)
TOTAL ACTIVOS	190,224	212,286

(1) Al 31 de Diciembre del 2012 el movimiento de la cuenta es el siguiente:

F. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2012 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

Proveedores	2012	2011
Locales	101,559	38,574
del Exterior	421,291	54,909
Total	522,850	93,483

G. IMPUESTOS A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% para el 2012, porcentaje que se reduciría si se procede con la capitalización de los resultados obtenidos; la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Utilidad (Pérdida) contable antes de Impuesto a la renta y Participación Laboral	110,029
(-)	15% Participación de trabajadores	16,504
(+)	Gastos No Deducibles Locales	21,044
(+)	Gastos No Deducibles del exterior	7,005
=	Utilidad Gravable	121,574
=	23% Impuesto a la renta causado	27,962
(-)	Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	27,275
=	Impuesto a la Renta a Pagar	687

IMPORFARMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

H. PROVISIONES PATRONALES

Imporfarma S.A. no a realizado hasta la fecha de emisión del presente informe, el estudio actuarial correspondiente para determinar las provisiones por desahucio y jubilación patronal.

I. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL SOCIAL

- 1) El capital social consiste actualmente en 59,800 acciones con un valor nominal de \$ 1,00 dólar de Estados Unidos de América (US \$1.00) cada una.

En Diciembre del 2012, se efectuó el incremento del capital social de \$800 a \$59,800, mediante escritura pública autorizada por la Superintendencia de compañías con resolución SC-IJ-DJC-G-12-0008143 e inscrita en en el Registro Mercantil el 26 de Diciembre del 2012, según Inscripción del Registro mercantil el 26 de Diciembre del 2012, bajo el número 23.737.2 del repertorio.

La nómina de accionistas y la participación luego del aumento mencionado es como sigue:

ACCIONISTA	%	COSTO POR ACCION	NUMERO DE ACCIONES	VALOR DE ACCIONES
Diego Emilio Cañarte Eiser	50%	\$ 1.00	29,900	\$ 29,900.00
Abelardo Xavier García Meneses	50%	\$ 1.00	29,900	\$ 29,900.00
		Total Acciones	59,800	\$ 59,800.00

- 2) Se registra un Aporte para Futura Capitalización de \$59,072.

RESERVA LEGAL

La ley de compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital social

J. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha del informe de los auditores independientes no se reportó ningún evento subsecuente.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

K. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada mediante Acta de Junta general de Accionistas suscrita el 15 de abril de 2013.
