

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

IMCOSPROF CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada, constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública el 6 de Diciembre del 2017, inscrita en el Registro Mercantil bajo N° 720 el 6 de Diciembre del 2017

Su domicilio principal está ubicado en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, en Av. Gil Ramírez 3-75 y Francisco Pizarro.

Objeto social

La compañía tiene como finalidad las ventas al por mayor de perfumes, productos de belleza y artículos de uso personal en todas sus etapas de la actividad

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

1.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Moneda Funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos en caja y bancos.

Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar. Son importe de los clientes por venta de productos, realizados en el curso normal de la operación.

Las ventas están registradas al valor indicado en la factura y se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Las ventas a crédito serán aprobadas por el Gerente General o funcionario delegado, realizando un análisis sobre la capacidad de pago del deudor además de una revisión de los montos de compras anteriores del cliente.

Los plazos establecidos en las ventas que se han establecido son 30, 60, y 90 días dependiendo del monto de la factura.

Al final del ejercicio económico se realizará el cálculo de la provisión de cuentas incobrables en base a las normas tributarias.

Son indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar:

- Su incumplimiento o morosidad de pagos con 90 días o más,
- Las dificultades financieras significativas del deudor.
- Las cuentas incobrables serán castigadas o ajustadas contra la provisión para cuentas de cobro dudoso, una vez cumplida las condiciones requeridas por las disposiciones legales vigentes.

Inventarios

Los inventarios, se registran al costo proveedor más los costos que generen desde su origen hasta la bodega

Propiedades, planta y equipo

Estos activos se presentan a su valor de adquisición. Las mejoras y renovaciones importantes de estos activos serán capitalizadas, las reparaciones y mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurrir y los activos reemplazados, si los hay, son retirados (dados de baja en libros).

Depreciación. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas porcentuales usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	10%
Motorizados	10%
Otros activos	10%
Edificios	2%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Deducciones legales de la utilidad del ejercicio

Utilidad del ejercicio. Se distribuirá según se acuerde en la Junta de Socios.

Amortización de pérdidas. Según disposiciones legales vigentes, las pérdidas de ejercicios anteriores pueden ser amortizadas en 5 años sin que el monto exceda del 25% de la utilidad del ejercicio.

Participación a trabajadores. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Empresa distribuye entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuestos.

Impuesto a la renta. La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen la tarifa del 22% para el impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, la tarifa sobre este monto será la determinada por la legislación tributaria vigente para el impuesto a la renta.

Reserva Legal. La Ley de Compañías establece que por lo menos un 5% de la utilidad neta anual del ejercicio sea apropiado para reserva legal de la Empresa hasta que este alcance al mínimo del 25 % del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Cuentas por pagar

En esta cuenta registra las cuentas por pagar a proveedores a corto plazo, por los bienes o servicios prestados que deberá estar respectivamente soportado.

Beneficios Sociales por Pagar

Décimo Tercer y Cuarto Sueldo. Se provisiona mensualmente y se paga de acuerdo a la legislación vigente.

Otras cuentas por Pagar No corrientes

En esta partida refleja las cuentas por pagar a largo plazo, considerando obligaciones por pagar mayores a un año calendario.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias proceden de las operaciones de venta se reconocen con la emisión del documento (factura) y su registro contable respectivo.

Costos y Gastos

Estas partidas se registran al costo histórico y son reconocidos en el momento en que incurren, siendo independiente la fecha que se realiza el pago.

1.2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y políticas contables significativas son aquellas de importancia para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía. A continuación, se detalla:

- **Provisiones por Beneficios a Empleados:** Las provisiones se realizan mensualmente de acuerdo a las leyes vigentes.
- **Participación de Trabajadores:** La Empresa registra el valor de 15% de participación de trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo de la república de Ecuador

1.3. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene la intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

1.4. ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Está preparado según el método directo.

1.5. SITUACION FISCAL

Al cierre de los estados financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar a la situación financiera.

1.6. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la gerencia general y por la junta general de socios sin modificación alguna.

Atentamente,



CPA. Claudia Zambrano
Contadora