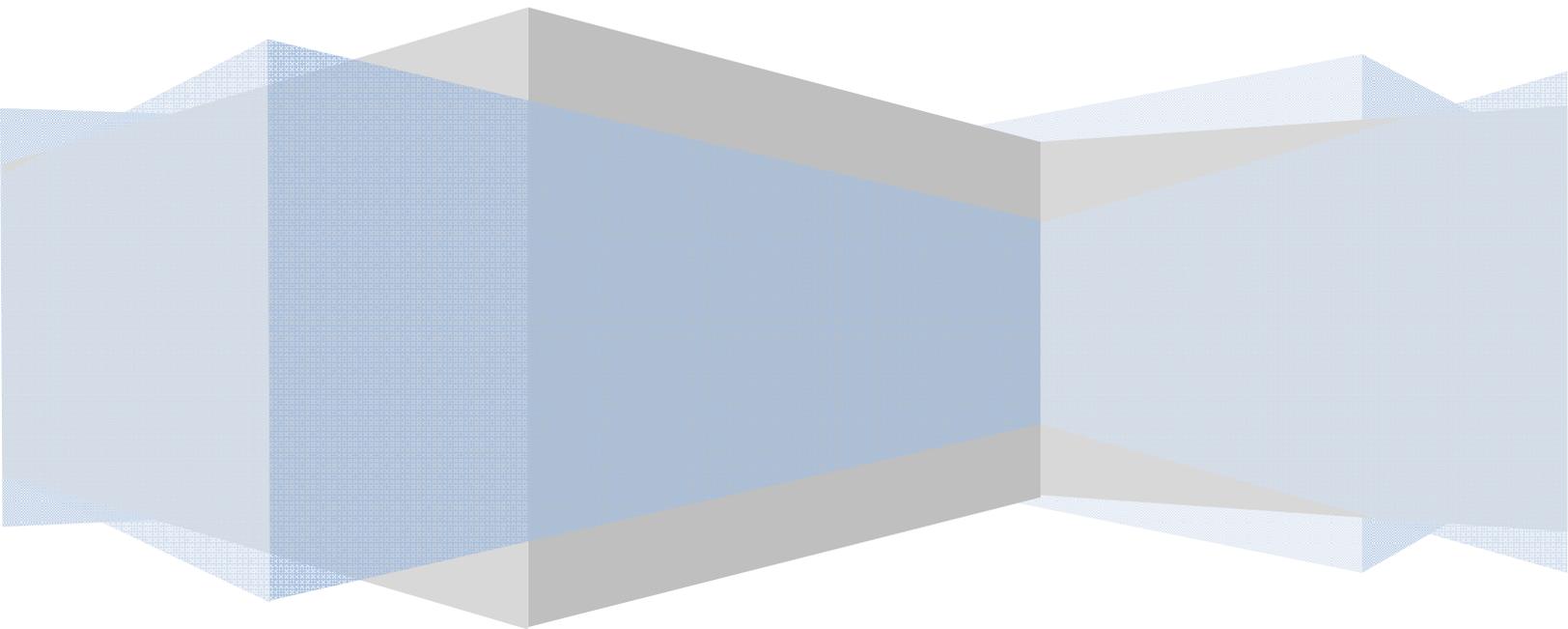


PROMOCICLO S.A.

# **POLITICAS IMPLEMENTACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF'S**

MARIA GALLARDO PASTOR



## PROMOCICLO S.A.

### Políticas Importantes de Contabilidad

#### Descripción del Negocio

Promociclo S. A., una empresa que fue constituida en el Ecuador el 18 de mayo de 2001 e inscrita en el registro mercantil XXXX.

Su objeto principal es la administración de todo tipo de bienes muebles e inmuebles y arrendamiento.

Sus operaciones son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### Moneda de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

#### Base de presentación

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; a partir de enero del 2012.

A fin de dar cumplimiento a la Resolución No. 08.GDSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la compañía cumplió con la adopción las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) a partir del 1 de enero del 2012, y presentar sus estados financieros comparativos.

Los estados financieros fueron preparados sobre la base de que Promociclo S.A. seguirá como un negocio en marcha.

## PROMOCICLO S.A.

### Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

Mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial 348 de Septiembre 4 del 2006 y No. 08.GDSC.010 publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) TERCER GRUPO, a partir del ejercicio económico del 2012 la Compañía cumplió con emitir sus estados financieros de acuerdo a dichas normas, emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

Como un resultado de la adopción de las NIIF's surgió ajustes a los saldos patrimoniales al 1 de enero del 2012 y cambios en políticas contables relativas a ciertas partidas de ingresos y gastos que afectan la determinación de los resultados de ejercicios futuros.

Para efectos comparativos, los estados financieros del 2011 fueron reestablecidos de acuerdo a NIIF's los cuales difirieron en algunos aspectos de los estados financieros adjuntos preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

### Adopción por primera vez

La adopción por primera vez exige la aplicación completa y con efecto retroactivo de todas las NIIF's vigentes a la fecha de cierre de los primeros estados financieros que se preparen conforme a NIIF's.

Se estableció el año 2011 como período de transición; para tal efecto Interfondos preparó sus estados financieros comparativos con observancia de las normas a partir del ejercicio económico 2012.

La totalidad de los ajustes resultantes de la adopción por vez primera de las NIIF's se reconocen en patrimonio, en la cuenta de "Resultados Acumulados por aplicación de NIIF's por primera vez. Así "fecha de adopción" de NIIF's es a partir del 1 de enero de 2012 y por lo tanto los estados financieros del 2011 se presentan comparativos con el ejercicio 2010.

### Alcance

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF's son únicamente de uso interno, sin ponerlos a disposición de los accionistas o de otros usuarios externos.

## Definiciones

### **Activos**

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.

El reconocimiento de un activo depende, en primer lugar, de que sea probable que la entidad vaya a obtener los beneficios económicos futuros asociados al mismo y, en segundo lugar, de que su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

Una entidad que incurre en un gasto puede aportar documentación justificativa del propósito de obtener beneficios económicos futuros, sin que ello constituya una prueba concluyente de que se trata de una partida que cumpla la definición de activo.

Igualmente, la ausencia de gastos relacionados (como en el caso de una donación de un elemento del Activo fijo) no impide que un elemento cumpla la definición de activo.

### **Activo fijo**

Un elemento de Activo fijo se reconocerá como activo cuando cumpla el criterio de reconocimiento de un activo.

El Activo fijo se valorará inicialmente por su costo que comprenderá el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo (neto de descuentos y bonificaciones) y cualquier costo directamente atribuible relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda funcionar de la forma prevista por la administración (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables).

Los costos directamente atribuibles son los costos de preparación del emplazamiento físico, los costos de entrega, los costos de instalación, los honorarios profesionales y la estimación de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (en la medida en que dicho costo se reconozca como provisión). El costo de los elementos de Activo fijo puede incluir también

## PROMOCICLO S.A.

las reclasificaciones de ganancias o pérdidas reconocidas directamente en el patrimonio neto (a través de su imputación a otros resultados integrales) derivadas de coberturas de flujos de efectivo cualificadas (ajuste de base) directamente relacionadas con la adquisición de los elementos.

La depreciación se mantendrá bajo los lineamientos de la normativa tributaria contable y sobre el valor costo original, 33% equipos de computación, 20% vehículos, 10% muebles enseres y equipos y 5% sobre edificios.

### **Efectivo equivalente**

El efectivo equivalente está constituido por inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo. El riesgo de cambios en su valor es poco significativo. Normalmente una inversión se calificará como equivalente a efectivo sólo cuando tenga un vencimiento próximo, por ejemplo, **tres meses** o menos desde la fecha de adquisición. Un fondo en el mercado monetario reunirá las condiciones para considerarse equivalente a efectivo únicamente cuando:

(a) todas las inversiones mantenidas por la Compañía reúnan individualmente las condiciones para considerarse equivalentes a efectivo; o

(b) la aplicación de políticas y límites estrictos de gestión de la Compañía (normalmente establecidos por un organismo regulador, existiendo un proceso que garantice la aplicación efectiva de estas políticas) hagan que la Compañía cumpla la definición de efectivo equivalente.

### **Activos financieros**

Un activo financiero es: efectivo; un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero; un derecho contractual a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad en condiciones potencialmente favorables; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad.

Existen cuatro categorías de activos financieros:

- *A valor razonable con cambios en resultados*: Se considera a todos los activos financieros adquiridos con el objetivo de obtener un beneficio por las fluctuaciones a corto plazo en su precio, o que formen parte de una cartera para la que existe un patrón de

## PROMOCICLO S.A.

obtención de beneficios a corto plazo; o los activos financieros que se designaron en esta categoría.

El método de valoración será a **valor de mercado**.

- *Mantenidos hasta su vencimiento*: activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijado, que la Compañía tenga la intención efectiva y la capacidad de conservar hasta su vencimiento.

El método de valoración será a **valor de mercado**.

- *Préstamos y cuentas por cobrar*: activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo; y

- *Disponibles para la venta*: aquellos no incluidos en las otras categorías; o aquellos activos financieros no derivados que la administración designe en esta categoría.

El método de valoración será a **valor de mercado**.

### Instrumentos Financieros

Instrumentos financieros de acuerdo a la NIC 39 desde el momento del reconocimiento inicial, han sido contabilizados por la Compañía al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía utilizó esta clasificación, toda vez que la información más relevante con ello se elimine o reduzca significativamente alguna incoherencia en la medición o en el reconocimiento.

Se separa las inversiones en menores a 90 días, que no tendrán valoración y se registrarán a valor nominal. La cuenta de intereses por cobrar se registrará en el rubro cuentas por cobrar.

Los precios de mercado para inversiones locales a utilizarse son los publicados en el vector de precios de la Bolsa de Valores de Quito.

## PROMOCICLO S.A.

Los costos de comisiones de bolsa, deben registrarse al gasto el día de la compra.

### Inversiones en el Exterior:

**Valor razonable:** Es el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. Es calculado por referencia a un valor de mercado fiable:

- a. Los bienes intercambiados son homogéneos;
- b. Concurren permanentemente compradores y vendedores; y,
- c. Los precios son conocidos y de fácil acceso al público. Además, estos precios reflejan transacciones de mercado reales, actuales y producidas con regularidad.
- d. Esta determinación se debe a que estas inversiones tienen un precio de mercado que no afecta significativamente el valor de la inversión.

Los intereses y descuentos sobre estas inversiones se reconocen como ingreso por el método del devengado.

Las inversiones en obligaciones en el exterior se encuentran clasificadas a valor razonable con cambios en resultados: se valorarán a valor razonable y su variación (pérdidas o ganancias) se imputan a resultados.

Para determinar su valor puede utilizarse los siguientes precios de referencia:

Precio de Broker.

Estado de cuenta del custodio.

Y la cotización de Bloomberg (en caso de no existir las 2 opciones anteriores)

### **Pasivos**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

## PROMOCICLO S.A.

El valor de préstamos y otros instrumentos financieros por pagar se reconocerán al valor razonable.

Los pasivos no corrientes se reconocerán al valor nominal.

Obligaciones y tributos por pagar se reconocerán a valor nominal.

Provisiones se debe reconocer cuando existe la obligación de pago y puede estimarse de manera fiable el importe de la obligación, su registro a valor nominal.

Para efectos de presentación del pasivo, se debe considerar el plazo en que se espera que razonablemente sean aplicados, a efectos de determinar su clasificación como corriente y no corriente.

### **Patrimonio**

El reconocimiento por el monto de las cuentas de patrimonio son:

Capital: Al valor nominal de las acciones.

Reserva Legal, Aporte para futuras capitalizaciones: se registra al valor nominal.

Resultados Acumulados: Registra el resultado, sea utilidad o pérdida, una vez que se procedió con la liquidación de las cuentas de resultado deudoras y acreedoras, al cierre del ejercicio económico.

### Reconocimiento de Ingresos y Gastos

El ingreso es reconocido en el estado de resultados integrales cuando se ha prestado el servicio que genera beneficios económicos futuros y cuyo importe puede medirse con suficiente fiabilidad.

Para la preparación y presentación del estado de resultados integrales se considera como un incremento en los beneficios económicos durante el período contable.

## PROMOCICLO S.A.

El ingreso encierra ambos conceptos ingreso o ganancia. Corresponde al ingreso que se genera en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y puede estar referido a una variedad de conceptos como: ventas, honorarios, intereses, dividendos.

No se consideran ingresos aquellas transacciones relacionadas con intercambio bienes y servicio (como datos o permutas).

Ingresos en bienes: riesgos y beneficios son transferidos comprador, empresa no tiene control sobre bien.

Prestación servicio: ingreso se determina junto al monto, la etapa puede ser determinada a fecha estado financieros y costos incurridos pueden ser cuantificados con seguridad.

Los gastos son reconocidos por el método de causación, este método se aplica con base en las normas y principios contables, siguiendo el método de partida doble y efectuando los hechos económicos en el momento en que se generan.

### Equivalentes de Efectivo

La Compañía para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo considera como equivalentes de efectivo los saldos de efectivo en caja y bancos.

Para la preparación y presentación del estado de flujo de efectivo utiliza el método **directo** de acuerdo a la NIC 7.

Esta información es útil para evaluar la capacidad de la compañía para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo.

La presentación del estado del flujo de efectivo se prepara en base a las actividades de:

*Operación:* son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

## PROMOCICLO S.A.

*Inversión:* son las actividades de adquisición y enajenación de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo equivalente.

*Financiamiento:* son las actividades que producen cambios en el monto y composición del capital pagado y de los préstamos obtenidos por la Compañía.

### Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían diferir de aquellas estimaciones.

### Impuesto a la Renta

A partir de 29 de diciembre del 2010 que se aprobó el Código de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Registro Oficial 352, se estableció la tarifa única de Impuesto a la Renta prevista para sociedades del:

24% para el año 2011

23% para el año 2012

22% para el año 2013

Las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la compañía por los años 2008 al 2012 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales.

### **Patrimonio**

#### Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva

## PROMOCICLO S.A.

no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### Cuentas en Orden

La Compañía no registra cuentas de orden.

### Fecha de Vigencia

Las políticas de Contabilidad tendrán vigencia para los estados financieros a partir del 1 de enero de 2012.

### **Nota:**

En todo lo que no esté definido en el presente documento debe referirse al catálogo de cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías.