



**ICHIBAN S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AUDITADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**



ICHIBAN S.A.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

### AUDITORIA EXTERNA

2011-2012

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
  - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
    - *BALANCE GENERAL*
    - *ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS*
  - *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
    - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
- *NOTAS Y POLITICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

**PÁGINA UNO**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, 07 de abril del 2013

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE  
ICHIBAN S.A.**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía **ICHIBAN S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes: balance general, estados de resultados, evolución en patrimonio de los Accionistas y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2011 no ameritaban ser auditados, ya que no llegaban a los límites para este requerimiento.

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

2.- Gerencia de la Empresa **ICHIBAN S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

## **PÁGINA DOS**

Una auditoría también incluye la evaluación de, si las normas y de los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

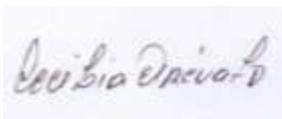
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

## **OPINIÓN**

6.- En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa " **ICHIBAN S.A.**", el Balance General, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2012; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, y la adopción de forma definitiva las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, en cumplimiento a las disposiciones contenidas en la **RESOLUCION No. 08.G.DSC** de la Superintendencia de Compañías.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa " **ICHIBAN S.A.**" ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012.

Legalizado por



Dra. Cecilia Arévalo  
**GERENTE ESUTECO C. LTDA.**  
**C.P.A. No. 11625**  
**RNAE. No. 23**

**ICHIBAN S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**  
**EN DÓLARES.**

ACTIVOS	NOTAS	31-dic-12	31-dic-11
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENS</b>			
Efectivo Caja y Bancos	1	100.875,52	76.323,68
<b>FINANCIEROS</b>	2		
Cuentas por cobrar comerciales		343.176,18	306.702,49
Reserva incobrables		(5.311,93)	(5.311,93)
Otras cuentas por cobrar		7.007,17	15.108,83
Crédito Tributario IVA		353,05	22.981,49
Crédito Tributario Renta		18.588,57	14.270,38
Inventarios	3	562.589,36	723.706,66
Otros activos corrientes		19.379,12	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.046.657,04</b>	<b>1.153.781,60</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Activos fijos	4	261.872,01	241.416,80
Depreciación acumulada		(156.407,16)	(117.090,42)
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>105.464,85</b>	<b>124.326,38</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
Otros activos diferidos	5	29.937,28	29.648,54
Amortizaciones		(26.953,20)	(14.993,25)
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>2.984,08</b>	<b>14.655,29</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.155.105,97</b>	<b>1.292.763,27</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**ICHIBAN S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**  
**EN DÓLARES.**

<b>PASIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>41.274,00</b>	<b>40.908,00</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores Locales	6	10.623,27	71.111,99
Proveedores del Exterior		51.456,39	-
Otras cuenta por pagar		38.306,26	13.393,23
Impuestos por pagar		43.361,26	47.871,20
Obligaciones con empleados		31.642,17	30.418,38
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>175.389,35</b>	<b>162.794,80</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
Cuentas por pagar	7	392.832,71	304.077,41
Cuentas por pagar Accionistas		71.573,15	438.838,07
Jubilación Patronal y Desahucio		11.756,46	-
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>476.162,32</b>	<b>742.915,48</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>651.551,67</b>	<b>905.710,28</b>
<b>PATRIMONIO</b>	8		
Capital social		20.000,00	20.000,00
Reserva Legal		6.797,69	6.797,69
Reserva Facultativa		20.471,65	20.471,65
Resultados años anteriores		342.723,56	240.922,44
Ajuste de NIIfs		(11.756,46)	-
Resultado ejercicio		125.317,86	98.861,21
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>503.554,30</b>	<b>387.052,99</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.155.105,97</b>	<b>1.292.763,27</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**ICHIBAN S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**  
**EN DÓLARES.**

	31-dic-12	31-dic-11
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas gravadas tarifa 12%	1.883.100,42	1.341.259,55
Ventas gravadas tarifa 0%	396.197,64	344.942,39
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.279.298,06</b>	<b>1.686.201,94</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Total costos y gastos	1.638.098,15	1.065.998,91
Gastos administrativos y de ventas	457.761,32	427.160,55
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>183.438,59</b>	<b>193.042,48</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	15.007,43	108,71
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>198.446,02</b>	<b>193.151,19</b>
15% TRABAJADORES	29.766,90	28.972,68
Gastos no deducibles	-	-
23% IMPUESTO RENTA	43.361,26	47.871,20
RESERVA LEGAL	-	17.446,10
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>125.317,86</b>	<b>98.861,21</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**ICHIBAN S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**  
**EN DÓLARES.**

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-12	31-dic-12	31-dic-11
Capital social	20.000,00	-	20.000,00
Reserva Legal	6.797,69	-	6.797,69
Reserva Facultativa	20.471,65	-	20.471,65
Resultados años anteriores	342.723,56	101.801,12	240.922,44
Ajuste NIIFS	(11.756,46)	(11.756,46)	-
Resultado ejercicio	125.317,86	26.456,65	98.861,21
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>503.554,30</b>	<b>116.501,31</b>	<b>387.052,99</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**ICHIBAN S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**EN DÓLARES.**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2.012	2.011
<b>SALDO INICIAL enero 2012</b>	<b>76.323,68</b>	161.211,56
INGRESOS OPERACIONALES	2.279.298,06	2.095.702,14
MENOS COSTO DE VENTAS	(1.638.098,15)	(1.770.958,97)
VARIACION INVENTARIOS	161.117,30	(23.829,67)
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	(38.257,46)	35.725,16
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>840.383,43</b>	<b>497.850,22</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	(457.761,32)	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	51.276,69	28.490,22
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>(406.484,63)</b>	28.490,22
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>433.898,80</b>	<b>526.340,44</b>
<b>GASTOS E INVERSIONES</b>		
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	(20.455,21)	(413.139,17)
BENEFICIOS EMPLEADOS E IMPUESTOS 2011	(73.128,16)	(116.610,72)
INCREMENTO DIFERIDOS	(288,74)	(46.650,47)
INCREMENTO DE ACTIVOS FIJOS	-	-
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>(93.872,11)</b>	<b>(576.400,36)</b>
<b>INGRESOS FINANCIAMIENTO</b>		
INCREMENTO DE PATRIMONIO	-	-
OTROS INGRESOS	15.007,43	3.259,00
INCREMENTO DE PASIVOS	(254.158,61)	100.113,86
<b>TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>(239.151,17)</b>	<b>103.372,87</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>100.875,52</b>	<b>53.312,95</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS diciembre 2012</b>	<b>100.875,52</b>	<b>53.312,95</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**ICHIBAN S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EN DÓLARES.**

**A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

La Compañía Anónima “ **ICHIBAN S.A.**”, A) se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Guayaquil, el 2 de octubre de 2.001, con la Resolución No. 01.G-I-IJ-0009930 de la superintendencia de compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de octubre de 2.001, bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de **ICHIBAN S.A.**

El plazo de duración de la Compañía es de 100 años a partir del 2 de octubre de 2001, vence el 2 de octubre del 2101

El objeto social es muy amplio, lo básico que tiene la compañía es: "la importación, exportación de toda clase de productos alimenticios para consumo humano, animal y vegetal, Explotación, industrialización de productos forestales en tierras propias o de terceros. , etc..."

El Capital Suscrito de la Compañía es de \$ 3.000,00 dólares y el Social Autorizado y \$ 6.000,00 dólares.

El 14 de Julio del 2010, la Compañía **ICHIBAN S.A.**, realiza un incremento De capital social, quedando estructurada de la siguiente manera:

El Capital Suscrito de la Compañía es de \$ 40.000,00 dólares y el Social Autorizado y \$ 20.000,00 dólares.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada indistintamente por el Gerente y por el Presidente y la representación legal, judicial y extrajudicial está a su cargo del Gerente.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de ACCIONISTAS para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 11 de enero del 2015

**B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa **ICHIBAN S.A.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**PRESIDENTE**  
Masayoshi Ozeki

**GERENTE**  
Karina Sayuri Ozeki Campos

***B.- NÓMINA DE LOS ACCIONISTAS***

Karina Sayuri Ozeki	50%	10.000.00
Masayoshi Ozeki Ozeki	50%	<u>10.000.00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 20.000.00</b>

***1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS***

***CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO***

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

***PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS***

**2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de Empresa **ICHIBAN S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2012 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

**2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en fondo rotativo y los saldos en instituciones financieras en las cuentas corrientes de Banco del Pichincha y Banco del Pacífico.

### 2.3 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios corresponden a productos asiáticos aptos para el consumo humano, mismos que se encuentran valorados al costo promedio, los cuales no exceden al valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por desperdicio.

### 2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**Reconocimiento:** Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiriera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento:** Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en

resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de propiedad, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Herramientas	10

**Baja de propiedad, planta y equipo:** La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de propiedad, planta y equipo.

**Deterioro:** Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## 2.5 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 imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2012 y sucesivos:** De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento

del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

**Impuestos diferidos:** En el proceso de adopción de las Normas NIIF, La Empresa realizó los comparativos suficientes de sus resultados, para concluir que no se presentaron diferencias ni de activo ni de pasivo, razón por la que no presenta ajustes de Impuestos Diferidos.

## 2.6 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## 2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio:** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por la empresa Actuaría Consultores Cia Ltda al final de cada periodo.

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario, se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variación de los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, género, años de servicio, incremento en pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes, el importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores:** La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año.

El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## **2.8 INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por venta de bienes.**- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

## **2.9 COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

## **2.10 ACTIVOS FINANCIEROS**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

### **2.10.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente, de acuerdo a las políticas de la empresa ICHIBAN S.A. se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 90 días.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a Garantías y cuentas por cobrar empleados.

La provisión para cuentas incobrables se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, dicha provisión se registra con cargo a resultados del ejercicio.

En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar una razonable provisión para cuentas por cobrar.

**Baja de un activo financiero:** La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

## **2.11 PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.11.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

**Préstamos:** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

**Baja de un pasivo financiero:** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

## **2.12 MODIFICACIONES E INCORPORACIÓN DE NUEVAS NORMAS FINANCIERAS**

La Compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF)

La Gerencia estima que la aplicación de esta normativa comenzará a partir de su fecha de vigencia y no generará un impacto significativo en los estados financieros.

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF y NIC que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza el 01 de enero 2012 que se espere tengan un efecto significativo para la compañía.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de las disposiciones contenidas en el Servicio de Rentas Internas y de la Superintendencia de Compañías.

Los registros contables se encuentran computarizados, se utiliza el sistema contable Quickbooks 2010.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó absolutamente todos los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2012 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos con los registros mantenidos por la empresa.

**2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012 por pertenecer a las empresas del tercer bloque, donde sus activos son inferiores a cuatro millones de dólares.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF

**3.1 EXCEPCIÓN A LA APLICACIÓN RETROACTIVA APLICADA POR LA COMPAÑÍA**

**a) Estimaciones:** La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

La empresa no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

### **3.2 EXENCIÓN A LA APLICACIÓN RETROACTIVA ELEGIDA POR LA COMPAÑÍA**

**a) Uso del valor razonable como costo atribuido:** La exención de la NIIF 1 permite optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de equipos por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. La NIIF 1 establece que la Compañía podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de equipos, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

- a) al valor razonable; o
- b) al costo, o al costo depreciado según las NIIF.

La Compañía optó por la medición de las partidas de equipos a su costo depreciado o revaluado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

### **3.3 CONCILIACIÓN ENTRE NIIF Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN EL ECUADOR**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados:

#### **3.3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 1 DE ENERO Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

No existen diferencias significativas entre el patrimonio presentado según las NIIF y el presentado según los PCGA anteriores.

#### **3.3.2 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

No existen diferencias significativas entre el Resultado Integral presentado según las NIIF y el presentado según los PCGA anteriores.

### **3. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad como son a los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**Deterioro de propiedad, planta y equipo:** La Compañía cuenta con activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

En el año 2012 la empresa no ha adquirido ningún bien que sea parte de la propiedad, planta y equipo, por lo que la Compañía no estima ningún valor residual de sus activos.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no identificó indicios de deterioro en sus activos.

### **C.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

#### **C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

## **C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

### **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina Quickbooks 2010, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

### **PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como, beneficios sociales y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

### **RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2012 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

## **C.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

### **C.- ACTIVOS**

#### **C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

NOTA UNO

	2012	2011
Cajas	350,00	350,00
Bancos	100.525,52	75.973,68
<b>TOTAL</b>	<b>100.875,52</b>	<b>76.323,68</b>

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2012, los saldos de la Caja General, Caja Ventas, las Cajas Chicas y las Cuentas Bancarias de cada una de las sucursales.

**C.3.2.- ACTIVOS FINANCIEROS**

**CUENTAS POR COBRAR**

NOTAS DOS

	2012	2011
Cuentas por cobrar comerciales	343.176,18	306.702,49
Reserva incobrables	-5.311,93	-5.311,93
Otras Cuentas por cobrar	7.007,17	15.108,83
Crédito Tributario Renta	18.588,57	14.270,38
Crédito Tributario de IVA.	353,05	22.981,49
Otros activos	19.379,12	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>383.192,16</b>	<b>353.751,26</b>

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período:

**RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES**

	2012	2011
Saldo Inicial	-5.311,93	-5.311,93
Ajustes año 2012		
<b>PROVISIÓN INCOBRABLES</b>	<b>-5.311,93</b>	<b>-5.311,93</b>

- La provisión del 1% de incobrables acumula los valores provisionados sobre el valor de las cuentas pendientes por cobrar a diciembre del 2012.

**C.3.3.- REALIZABLE**

**INVENTARIOS**

NOTA TRES

	2012	2011
Inventario de mercaderías	562.589,36	723.706,66
<b>TOTAL REALIZABLE</b>	<b>562.589,36</b>	<b>723.706,66</b>

- Los inventarios de mercaderías han sido comprobados permanentemente y representa el saldo extracontable a 31 de diciembre del 2012.

**C.3.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

NOTA CUATRO

	2012	2011
Maquinaria y equipo	44.809,34	30.373,86
Vehículos	204.071,20	204.071,20
Muebles y Enseres	3.766,06	2.110,06
Equipo de Oficina y Cómputo	6.500,00	4.861,68
Otros	2.724,95	0,00
Depreciación acumulada	-156.407,16	-117.090,42
<b>TOTAL</b>	<b>105.464,85</b>	<b>124.326,38</b>

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Cómputo	33,33%
Edificios	5%

- Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: Seguros Oriente
- La evolución de los activos fijos durante el año 2012 es como sigue:

<b>SALDO INICIAL ENERO 2012</b>	<b>241.416,80</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Incrementos	20.455,21
<b>SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>261.872,01</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
Saldo inicial	<b>117.090,42</b>
Aplicaciones 2012	39.316,74
<b>SALDO FINAL DEPRECIACIONES</b>	<b>156.407,16</b>
<b>SALDO ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>105.464,85</b>

**C.3.5.- ACTIVOS LARGO PLAZO**

NOTA CINCO

	2012	2011
Activos Diferidos	29.937,28	29.648,54
Amortizaciones	-26.953,20	-14.993,25
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.984,08</b>	<b>14.655,29</b>

Corresponde a Otras Cuentas por liquidar a largo plazo.

**PASIVOS**

**C.3.6 PASIVO CORRIENTE**

NOTA SEIS

	2012	2011
Proveedores Locales	10.623,27	71.111,99
Proveedores del Exterior	51.456,39	0,00
Otras cuentas por pagar	38.306,26	13.393,23
Impuestos por pagar	43.361,26	47.871,20
Obligaciones con empleados	31.642,17	30.418,38
<b>TOTAL</b>	<b>173,389,35</b>	<b>162.794,80</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, los beneficios sociales acumulados por pagar, las retenciones en la fuente, retenciones de I.V.A. Y el impuesto a la renta generado al 31 de diciembre del 2012.

**C.3.7.- PASIVO LARGO PLAZO**

**CUENTAS POR PAGAR**

NOTA SIETE

	2012	2011
Cuentas por pagar	392.832,71	304.077,41
Jubilación Patronal y Desahucio	11.756,46	0,00
Préstamos Accionistas	71.573,15	438.838,07
<b>TOTAL</b>	<b>476,162,32</b>	<b>742,915,48</b>

La reserva de jubilación patronal y la provisión por desahucio, acumula las provisiones realizadas por la empresa para cubrir riesgos de indemnizaciones laborales por jubilación patronal y despidos por desahucio. El cálculo actuarial fue realizado por la Empresa Actuarial Consultores Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2012.

**C.3.8.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**NOTA OCHO**

	2012	2011
Capital Social	20.000,00	20.000,00
Reserva Legal	6.797,69	6.797,69
Reservas (facultativa, capital)	20.471,65	20.471,65
Resultados años anteriores	342.723,56	240.922,44
Adopción Normas NIIFS	-11.756,46	0,00
Resultado del ejercicio	125.317,86	98.861,21
<b>TOTAL</b>	<b>503.554,30</b>	<b>387.052,99</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los ACCIONISTAS de la Empresa " **ICHIBAN S.A.**":

<b>AJUSTES NIIFS</b>		
JUBILACION PATRONAL		11.756,46
<b>SALDO ADOPCION NIIFS</b>		<b>-11.756,46</b>

**C.3.9.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

**C.3.10. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es una ganancia por el valor neto de \$ **125.317,86**

**C.3.10.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes, sobre los estados financieros auditados.