



CARIBOL S.A.

R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cdla. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center, Piso 5

Oficina 525

Teléfonos: 042630257

Guayas - Ecuador

CARIBOL S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

1. INFORMACIÓN GENERAL

CARIBOL S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 20 de diciembre 2006, y registrada en el Registro de Mercantil el día 7 de febrero 2007.

Su actividad principal Actividad es el Cultivo de Productos Agrícolas.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Cdla. Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, No. 111, Torre B, Edificio World Trade Center, Piso 5 Oficina 525.

La compañía mantiene un total de 17 empleados.

2.- BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 – Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC.ICLCPAIFRS.G.11.007, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) al 31 de diciembre 2012.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYME) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.



CARIBOL S.A.

R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cda. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center, Piso 5
Oficina 525
Teléfonos: 042630257
Guayas - Ecuador

a. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la **sección 30 Moneda funcional de la entidad** (Moneda Funcional párrafo 30.2).

b. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía CARIBOL S.A., **sección 2 Conceptos y Principios Generales** (Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como Corrientes cuando;

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o,
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o,
- La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista.



CARIBOL S.A.

R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cdla. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center, Piso 5
Oficina 525
Teléfonos: 042630257
Guayas - Ecuador

ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Activos no Financieros

Inventarios

Se conciliarán los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año de manera obligatoria.

Propiedad planta y equipo

Los activos que se registren como Propiedades, Planta y Equipo serán aquellos que proporcionen un beneficio económico futuro, mediante su utilización, cuyo costo de adquisición sea mayor a quinientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$500.00).

PASIVOS

Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la **fecha sobre la que se informa** como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea **probable** (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

Provisión para jubilación y desahucio

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en



CARIBOL S.A.

R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cdla. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center, Piso 5
Oficina 525
Teléfonos: 042630257
Guayas - Ecuador

casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión jubilación patronal en base a una estimación ya que los trabajadores no poseen más de 10 años.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a su correspondiente valor nominal.

Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los **Conceptos y Principios Generales Sección 2**, la compañía registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Las ventas ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

Período Contable

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre 2012.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota		Diciembre 31,	2012	2011
A	Efectivo y equivalente de efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Efectivo en caja y bancos (1)	6,630.42	236,928.31
			6,630.42	236,928.31

(1) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponden a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad



CARIBOL S.A.

R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cdla. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center, Piso 5
Oficina 525
Teléfonos: 042630257
Guayas - Ecuador

Nota		Diciembre 31,	2012	2011
B	Cuentas y documentos por cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Cuenta x Cobrar Clientes (1)	4,006.30	5,160.91
		Cta. x Cobrar Accionista Roberto Paredes Torres (2)	70,404.39	97,000.00
		Anticipos Proveedores (3)	0.00	5,648.79
		Anticipos a Empleados (4)	350.00	5,798.46
		Crédito Tributario Renta (5)	948.56	6,409.48
			75,709.25	120,017.64
		Menos provisión acumulada para pérdidas por deterioro del valor de las cuentas por cobrar (6)	0.00	0.00
			75,709.25	120,017.64

(1) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponden a facturas por venta de producto con crédito entre 30 y 180 días, sin interés.

Los valores razonables de las cuentas por cobrar a clientes corresponden a un análisis específico por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

(2) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponden al saldo de la cuenta por cobrar del Accionista, Sr. Ing. Roberto Paredes Torres, no generan intereses.

(3) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponden a los anticipos hechos a los proveedores con crédito entre 30 y 180 días, sin interés.

(4) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponden a los anticipos hechos a los empleados.

(5) Corresponde a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizada por los clientes del negocio.

**CARIBOL S.A.****R.U.C. 0992498846001**

Dirección: Cdña. Kennedy Norte: Edificio World Trade Center, Piso 5
Oficina 525
Teléfonos: 042030207
Guayas - Ecuador

C Inventario de Materia Prima Un resumen de esta cuenta, a continuación:

Diciembre 31,		2012	2011
Inventario de Materia Prima	(1)	1,823.50	26,687.14
		1,823.50	26,687.14

(1) Saldo Contable de inventarios a valores razonables.

D Propiedades y Equipos Un resumen de esta cuenta, a continuación:

Diciembre 31,		2012	2011
NO DEPRECIABLES			
Terrenos	(1)	380,685.34	380,685.34
DEPRECIABLES			
Inmuebles	(2)	298,426.62	665,540.62
Muebles y Enseres	(3)	1,624.00	12,343.96
Maquinarias, equipos e instalaciones	(4)	6,853.74	204,338.53
Vehículos	(5)	14,450.00	25,252.00
Equipos de Computación	(6)	1,388.80	8,663.39
Activos Biológicos	(7)	660,426.40	0.00
		1,363,854.90	1,296,823.83

(7) Se transfirieron algunos valores de los Activos Depreciables a la Cuenta de Activos Biológicos, al 31 de Diciembre del 2012.

E Cuentas y documentos por pagar Un resumen de esta cuenta, a continuación:

Diciembre 31,		2012	2011
Proveedores	(1)	8,233.22	29,784.43
Bancos CFN, BNF	(2)	106,516.32	93,801.44
Otras		0.00	12,499.43
		114,749.54	136,085.30

(1) Proveedores locales principalmente por adquisición de productos.

(2) Préstamos de Bancos con intereses.



CARIBOL S.A.

R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cdla. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center. Piso 5
Oficina 525
Teléfonos: 042630257
Guayas - Ecuador

Otras Cuentas
F y documentos por pagar Un resumen de esta cuenta, a continuación:

	Diciembre 31,	2012	2011
Decimos por Pagar (1)		918.11	3,013.81
Valores al IESS por Pagar (2)		1,388.48	16,645.16
Cuentas x Pagar Empleados (3)		0,00	6,988.58
15% Participación trabajadores (4)		796.59	1,573.88
Valores al SRI por Pagar (5)		57,20	2,922.13
Otras (6)		111,34	5,431.34
		3,271.72	36,574.90

(1 A 6) Valores no sujetos a interés.

G Pasivos a Largo Plazo Un resumen de esta cuenta, a continuación:

	Diciembre 31,	2012	2011
Prestamos CFN y BNF (1)		544,854.98	620,431.24
Fabricio Ponce (2)		265,287.05	362,841.91
Jubilación Patronal (3)		9,311.02	0.00
		819,453.05	983,273.15

- (1) Préstamos otorgados por Instituciones Financieras con intereses.
- (2) Préstamos otorgado por Accionista para la operación del negocio, no genera intereses y no tiene fecha de vencimiento establecido.
- (3) La empresa cumpliendo con lo que obliga las NIIF ha procedido a realizar la provisión de jubilación patronal de todo el personal, los trabajadores tienen menos de 10 años de trabajo.



CARIBOL S.A.

R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cdla. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center, Piso 5

Oficina 525

Teléfonos: 042630257

Guayas - Ecuador

H Ingresos por Venta

Un resumen de esta cuenta, a continuación:

	Diciembre 31,	2012	2011
Ventas de Cacao	(1)	132,000.48	105,090.76
Venta de Maíz	(2)	0.00	83,919.48
Otros ingresos	(3)	2,272.60	
		134,273.08	189,010.24

(1) Ventas de Cacao al contado

(2) Ventas de Maíz, en el 2012 ya no se produce

(3) Otros

I Costos de Producción

Un resumen de esta cuenta, a continuación:

	Diciembre 31,	2012	2011
Costos de Producción		21,954.33	172,144.95
		21,954.33	172,144.95

J Gastos de Administración

Un resumen de esta cuenta, a continuación:

	Diciembre 31,	2012	2011
Gastos de administración	(1)	57,229.47	166,959.12
		57,229.47	166,959.12

(1) Sueldos y Salarios, Beneficios Sociales, Aportes y otros gastos.



CARIBOL S.A.

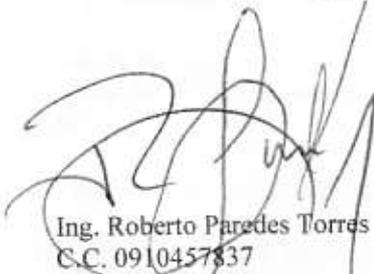
R.U.C. 0992498846001

Dirección: Cda. Kennedy Norte; Edificio World Trade Center, Piso 5
Oficina 525
Teléfonos: 042630257
Guayas - Ecuador

K Gastos Financieros Un resumen de esta cuenta, a continuación:

	Diciembre 31,	2012	2011
Gastos Financieros	(1)	49,778.68	68,715.28
		49,778.68	68,715.28

(1) CFN y BNF


Ing. Roberto Paredes Torres
C.C. 0910457837
GERENTE GENERAL


Ing. Washington Idrovo Rugel
C.C. 0908341761001
CONTADOR