

COCOASERVICES 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

COCOASERVICES S.A., RUC. 0992595809001 Expediente 131945, fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 14 de Agosto 2008, inscrita en el registro mercantil el 26 de Agosto 2008, bajo razón social FIATO S.A. La compañía reformo sus estatutos Sociales y cambio su denominación de FIATO S.A. a COCOASERVICES S.A., mediante escritura pública el 31 de Marzo 2009, inscrita en el registro mercantil el 07 de Diciembre 2009.

Su objeto social es la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la CIUDELA LAS ACACIAS SOLAR 6 MANZANA A-7, Guayaquil – Ecuador.

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de octubre de 2011. Artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

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.ICL.CPAIFRS.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.

a. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en la que 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 preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía COCOASERVICES S.A., **sección 2 Conceptos y Principios Generales** (Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- ☐ Estimación de la vida útil y valor de mercado de ciertos activos:
 - Instrumentos Financieros
 - Propiedad planta y equipo

- Otros

- ☐ Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- ☐ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ☐ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ☐ Las provisiones en bases a estudios y técnicas que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
- ☐ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
- ☐ Activos por impuestos diferidos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de los estados financieros sobre los elementos financieros analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

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 período 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 período 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 período 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, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.

ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

a. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 13.

b. Inversiones

Las inversiones serán valorizadas al costo amortizado, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (**Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21**) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste

de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente (**Reversión párrafo 11.26**)

Activos no Financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa WACC de COCOASERVICIOS S.A., empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

c. Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (**párrafo 13.4**), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales (**párrafo 13.11**). El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- ☐ Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
- ☐ Producto terminado: se utiliza el costo promedio (sección 13 párrafo 16 al 18) o al valor neto realizable (precio de venta – costos de terminación – Gastos de Comercialización) al cierre de cada año según corresponda a cada grupo o línea de producto.

d. Propiedad planta y equipo

Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (**Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12**) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (**Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26**).

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de dismantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (S. 17 párrafo 10 literal c).

- Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de **"otras ganancias (pérdidas)"** en el resultado.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p. 15).

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	3 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30
Deterioro	

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

e. Cargos diferidos

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

f. Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- 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
- 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.

g. 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

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 tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente "Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos" pero para fines deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f; indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

h. 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 sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo. (sección 11).

i. Impuesto a la ganancia y impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período (sección 29 párrafos 3 al 14).

j. Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo (párrafo 2.36), 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**, el grupo 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.

Estado de Flujos de Efectivo

- En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

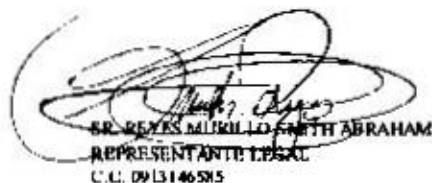
- **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

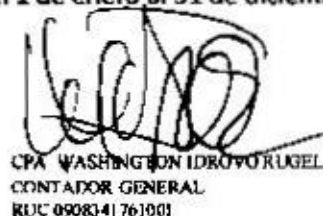
k. Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208).

l. Período Contable

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


SR. REYES MURILLO FATH ABRAHAM
REPRESENTANTE LEGAL
C.U. 0913146585


CPA WASHINGTON IDROVO RUGEL
CONTADOR GENERAL
RUC 0908341761001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota	
A Efectivo y equivalentes de efectivo.	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Efectivo en caja y bancos (1)	21.460,15 0,00
Suman	21.460,15 0,00

(1) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponden a depósitos en cuenta corriente 1649710 en el Banco de Guayaquil, a nombre del Sr. Dr. Rosero Maquión Jaime Abraham, custodio de estos valores, a la fecha de nuestra auditoría la empresa no tiene cuenta corriente a favor de la empresa, no existe registro de libro banco y conciliación bancaria, esto podría provocar una contingencia tributaria por efecto de la Bancarización de acuerdo Ley de Régimen Tributario Interno.

Nota	
B Cuentas y documentos por cobrar.	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Crédito Tributario I.R. (1)	0,00 140,28
Suman	0,00 140,28

(1) Al cierre del ejercicio no registra crédito tributario de impuesto a la renta a favor.

Nota	
C Inventarios	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Inventarios (1)	0,00 0,00
Suman	0,00 0,00

(1) Al cierre del ejercicio no registra ningún tipo inventarios de productos agrícolas, suministros y materiales, materia prima, etc.

Nota	
D Propiedad Planta y Equipo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Intangibles (1)	91.757,57 91.757,57
Muebles y enseres (1)	4.407,74 0,00
Equipos de Computación (1)	3.016,20 1.316,20
Vehículos (1)	68.696,06 51.696,06
Maquinaria, equipos e instalaciones (1)	350.180,24 350.180,24
Otras Propiedades Planta y Equipos (1)	4.645,77 0,00
Obras en Proceso (1)	0,00 235.070,56
Depreciación Acumulada	(20.241,89) 0,00
Suman	502.461,59 730.020,73

(1) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la compañía mantiene registrado al costo histórico la adquisiciones de propiedad planta equipo, de acuerdo a la sección 17, NHF para las PYMES, no se mantiene en los archivos permanentes la carpeta de activos fijos


SR. REYES MURIEL ROSETO ABRAHAM
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. (013146587)


CPA. WASHINGTON IDROVO RIEGEL
CONTADOR GENERAL
RUC 0908341761001

Nota			
E Activos biológicos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2012	2011
Plantaciones en Crecimiento	(1)	755.070,66	0,00
Suman		755.070,66	0,00

(1) Corresponde a plantaciones de cacao en crecimiento, inicialmente esta cuenta se encontraba registrada en el año 2011 en la cuenta contable Obras en proceso por valor de \$ 235.070,66 dólares, y conforme a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF para pequeñas y medianas entidades PYMES, se procedió a reclasificar de acuerdo a la sección 34 Casos Especiales (Agricultura).

\$ 520.000 se han reclasificado de la cuenta contable Gastos de organización y constitución en el año 2012, estos valores corresponden a inversiones de años anteriores en mano de obra, adecuaciones de instalaciones, siembra, obras mecanizadas, equipos de riesgo.

Obras en proceso	235.070,66	
Gastos de organización	520.000,00	reclasificado a activos biológicos
Activo Biológicos	755.070,66	

Hectáreas de Plantaciones sembradas	145	Cacao
Plantas sembradas en total	177.612	Todas las edades
No aptas para la siembra	10	hectáreas
Proyección de cosecha	1.200	quintales año 2013
Proyección de cosecha	1.900	quintales año 2014
Proyección de cosecha	2.700	quintales año 2015
Estimación de costo por planta	\$ 5	valor actual
Inversión del activo Biológico	\$ 888.060	Plantas sembradas y costo \$ 5

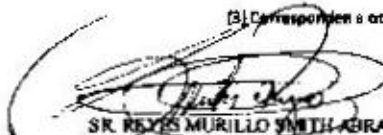
Nota			
F Otros activos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2012	2011
Cuentas por cobrar accionistas	(1)	1.131.881,86	0,00
Otros Activos	(2)	1.140,99	521.140,99
Activos Diferidos	(3)	15.749,00	15.749,00
Suman		1.148.771,85	536.889,99

(1) Los fondos fueron proporcionados por los accionistas desde Alemania, los mismos que no han sido registrados en el Banco Central del Ecuador, estos valores fueron depositados en la cuenta corriente del Accionista Sr. Dr. Jaime Rosero Meguion, estos valores en cierta medida se destinaron para la adquisición de 3 terrenos de la empresa COCOACONSULTING S.A., ubicados en el Km. 40 Vía a la Costa, y que se encuentra registrado en la nota H.

Cuentas por cobrar relacionados	1.228.689,43
Reclasificación edificios	(91.757,57)
Total Relacionados por cobrar	1.131.881,86

(2) Corresponden a gastos legales y preoperacionales de la hacienda instalaciones y plantaciones, a la fecha de nuestra auditoría, se está determinando los montos a ser considerados como activos biológicos, instalaciones, o gasto, la empresa se encuentra realizando un estudio para determinar el valor razonable de la plantación de acuerdo a la sección 34 Casos Especiales - Agricultura, el valor de \$ 520.000 dólares es reclasificado a plantaciones agrícolas ver nota D., se aplica la sección 10 Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores, el año 2011 se cargo la cuenta gastos de constitución por error, cuando estos valores deberían haber sido reconocidos de acuerdo a la sección 17 Propiedad planta y equipo y en lo que corresponde a la sección 34 Casos especiales agricultura.

(3) Corresponden a otros activos de la empresa.


SR. REYES MURILLO SMITH ABRAHAM
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 0913146585


CPA. WASHINGTON IDROVO RUBEL
CONTADOR GENERAL
RUC 0908341761001

Nota	
G Pasivo Corriente	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Retención en la fuente de IVA por pagar (1)	7,68 0,00
Retención en la fuente de IIR por pagar (1)	59,97 0,00
IESS por pagar (1)	1.122,99 0,00
Suman	1.190,64 0,00

(1) Al cierre del ejercicio corresponde a valores pendientes de pago.

Nota	
H Pasivo a Largo Plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Accionistas (1)	1.271.813,09 1.271.813,09
Suman	1.271.813,09 1.271.813,09

(1) Corresponden a préstamos realizados por los accionistas, valores que no han sido posible confirmar, fueron enviados desde el País de Alemania por sus accionistas de origen Alemán, los valores no fueron registrados en Banco Central del Ecuador, a la fecha estos valores no generan intereses que impliquen gastos por intereses. Parte de estos valores fueron utilizados para la compra de 3 terrenos para la empresa COCOACONSULTING S.A. (Compañía relacionada) por la cuantía de \$ 927,318,00 dólares americanos explicado en la nota F, la información fue proporcionada por la Gerencia General.

Nota	
I Capital Social	Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, el capital social esta constituido por 800 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de \$ 1.00 de dólar cada una.
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Diciembre 31,	2012 % 2011 %
Hauertmann Hermann Josef	400,00 50% 400,00 50%
Rosero Maguelon Jaime Abraham	400,00 50% 400,00 50%
Suman	800,00 100% 800,00 100%

Nota	
J Ingresos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Ventas	38.106,30 43.192,21
Suman	38.106,30 43.192,21

Nota	
K Gastos Administrativos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	2012 2011
Salarios	74.995,46 41.904,00
Beneficios sociales	6.189,67 2.178,00
Aportes a la Seguridad Social	9.121,95 4.671,30
Honorarios Profesionales	1.500,00 0,00
Transporte	3.584,24 0,00
Combustible y lubricantes	19.017,52 0,00
Reparaciones y mantenimiento	35.408,70 0,00
Servicios básicos	7.938,14 0,00
Dep. de Propiedad Planta de Eq.	15.605,16 0,00
Otros gastos	22.277,30 0,00
Suman	195.629,14 48.754,30


SR. REYES RICARDO SMITH ABRAHAM
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 0913146585


CPA. WASHINGTON IDROVOQUE
CONTADOR GENERAL
RUC 0908341761001