

QUIPAKANA S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2011

NOTA 1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación

QUIPAKANA S.A. es una empresa ecuatoriana cuyo capital está formado por \$1000,00 acciones de un dólar cada una, y se ha suscrito íntegramente por las accionistas fundadoras, de conformidad con el siguiente cuadro de integración:

Ing. Jorge Andrés Tamariz Amador	\$ 500,00
Sra. María Eugenia Tamariz Amador	\$ 500,00

(b) Actividad económica

La actividad económica de la compañía, comprende:

- Venta al por Mayor y Menor de Productos Agrícolas,
- Venta al por Mayor y Menor de Frutas
- Actividades de Representación Comercial
- Explotación de Criaderos Bioacuáticos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas del 30 de Marzo del 2012. sin modificaciones en los plazos establecidos por Ley.

NOTA 2. Principales principios y prácticas contables

A continuación se presentan los principales principios de contabilidad utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

1. Bases de presentación y cambios contables –

Mediante resolución 08.G.DSC de la Superintendencia de Compañías establece que aquellas compañías cuyos activos totales no superen los \$ 4.000.000,00 o también llamadas PYMES, deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del año 2011 como período de transición para la Aplicación por primera vez.

Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a los pronunciamientos del Comité de interpretaciones (SIC e IFRIC). Al 31 de diciembre de 2011, la Superintendencia de Compañías ha oficializado la aplicación obligatoria de las NIC 1 a la 41, de las NIIF 1 a la 9 y de las SIC 1 a la 33. En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento de las NIIF vigentes en el Ecuador que le son aplicables.

Las bases de preparación y políticas contables usadas en la preparación de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2011, son las que se describen más adelante. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas a todos los periodos presentados.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros están presentados en dólares americanos (\$) y todos los montos están redondeados a miles (\$/000); excepto cuando es indicado de otra forma.

(b) Uso de estimaciones contables -

La preparación de los estados financieros, siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, requiere que la Gerencia realice estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores. Las cifras reales que resulten en el futuro podrían diferir de las cifras estimadas incluidas en los estados financieros, sin embargo, la Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si las hubiere, tengan un efecto material sobre los estados financieros.

(c) Instrumentos financieros -

Los activos financieros se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

En el momento inicial de su reconocimiento, los activos financieros son medidos a su valor razonable más, los costos directamente relacionados con la transacción. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, reevalúa esta designación a final de cada año.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros presentados en el balance general corresponden a equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

(d) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Para fines del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo está conformado por el saldo de caja y bancos presentado en el balance general, se considera equivalentes de efectivo las inversiones altamente líquidas a corto plazo, fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo y con vencimientos originales menores a tres meses.

(e) Cuentas por cobrar y provisión de cobranza dudosa

Las cuentas por cobrar comerciales se registran por el valor de los ingresos reconocidos según la política descrita en el párrafo (j) siguiente. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar y de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa es calculada sobre la base fiscal, es decir, el 1% y es cargada a resultados en el ejercicio de ser requerida. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

(f) Costo de proyectos en ejecución -

El costo de órdenes de trabajo y proyectos en ejecución, incluye la distribución de los costos fijos y variables usados en el proyecto, más el costo específico de adquisición de productos o servicios incurridos y los otros costos indirectos relacionados.

(g) Propiedad, Planta y Equipo -

El rubro Propiedad, Planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada. Al vender o retirar los activos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

El costo inicial Propiedad, Planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no-reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después de que el rubro de Propiedad, Planta y equipo se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos del mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurran los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos mejorarán la condición del activo y aumentarán la vida útil de Propiedad, Planta y equipo, más allá de su estándar originalmente evaluado, los gastos serán capitalizados como un costo adicional de Propiedad, Planta y equipo.

	Años
Equipos de Computación	3
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de Propiedad, Planta y equipo.

(h) Cuentas por pagar comerciales –

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal el cual es similar a su valor razonable.

(i) Ingresos no facturados y facturados por adelantado -

Los ingresos no facturados y facturados por anticipado, serán establecidos de acuerdo a la necesidad del cliente y su facturación, se muestran en los rubros cuentas por cobrar comerciales a terceros netos y adelantos de vinculadas y terceros, respectivamente. Se espera en el siguiente ejercicio facturar y cobrar substancialmente todos los ingresos no facturados y devengar substancialmente todos los ingresos facturados por anticipado.

(j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien entregado o cuando el grado de avance de un servicio prestado puede ser medido confiablemente; y, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente. Además, antes de reconocer los ingresos y costos, deben analizarse los siguientes criterios:

- Ingresos por proyectos -

Los ingresos por proyectos son reconocidos de acuerdo al monto que se establezca de acuerdo a cada uno de los clientes y se factura siempre y cuando se realice un anticipo del 50 %, caso contrario se realiza la factura en el momento de terminado el servicio .

(k) Participación de los trabajadores e impuesto a la renta -

Participación de los trabajadores e impuesto a la renta corriente - El impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. La participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporales imponibles, excepto para las diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias, donde la oportunidad de las reversiones de las diferencias temporales puede ser controlada y es probable que las diferencias temporales no serán reversadas en un futuro previsible.

Los activos diferidos son reconocidos para todas las diferencias deducibles y pérdidas tributarias arrastrables, en la medida que sea probable que exista utilidad gravable contra la cual se pueda compensar las diferencias temporales deducibles, y se puedan usar las pérdidas tributarias arrastrables.

El valor en libros del activo diferido es revisado en cada fecha del balance general y es reducido en la medida que no sea probable que exista suficiente utilidad imponible contra la cual se pueda compensar todo o parte del activo diferido a ser utilizado. Los activos diferidos no reconocidos son reevaluados en cada fecha del balance general y son reconocidos en la medida que sea probable que la utilidad imponible futura permita recuperar el activo diferido. El activo y pasivo diferido se reconocen sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales se anulan.

Los activos y pasivos diferidos son medidos con las tasas legales que se esperan aplicar en el año en el que el activo es realizado o el pasivo es liquidado, sobre la base de las tasas que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas en la fecha de los balances generales.

Los activos y pasivos diferidos son compensados, si existe un derecho legal de compensar los impuestos corrientes contra los pasivos corrientes y los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad y la misma autoridad tributaria.

(I) Provisiones y contingencias -

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para pagarla y su importe puede ser estimado en forma razonable. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarlos.

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 3.- Caja – Bancos

La Cuenta de caja se compone de los siguientes rubros:

	Dic 2011
Caja	750,00
Bancos (b)	
Banco del Pacífico	250,00

NOTA 4.- Patrimonio neto

(a) Capital social -

Al 31 de diciembre del 2011, el capital social suscrito y pagado está representado por 400 acciones comunes de \$1.00 cada una.

A continuación se muestra la estructura de la participación accionaría al 31 de diciembre de 2011:

Descripción	Número de Accionistas	%
--------------------	------------------------------	----------

Jorge Andrés Tamariz Amador	500	50%	
María Eugenia Tamariz Amador	500	50%	
		1000	100%

NOTA 15.-Situación tributaria

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario interno ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2011, la tasa del impuesto a la renta es de 24 por ciento sobre la utilidad gravable. La compañía se encuentra al día en el pago de sus impuestos y con relación a las entidades de control como son IESS, Superintendencia de Compañías.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2011 (Expresado en U.S.
Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta

Ajustes por:

Depreciación de propiedades, planta y equipo

-

Provisión para cuentas incobrables

Ajuste impuestos

corrientes

Ajuste por baja en cuentas por cobrar

Ajuste en corrección errores cuenta

bancos Participación trabajadores

Impuesto a la

renta

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de
cambios en el capital de trabajo:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar

(Aumento) disminución en otros activos

Cambios en anticipos proveedores

otras cuentas por cobrar

- (Aumento) disminución en intereses por cobrar

- (Aumento) disminución en inventarios

- (Aumento) disminución en otros activos

-

Aumento (disminución) en cuentas por pagar

Aumento (disminución) en impuestos por pagar

(Aumento) (disminución) en anticipos de clientes

- Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Efectivo neto proveniente de actividades operativas



SRA. MARIA EUGENIA TAMARIZ AMADOR
GERENTE - GENERAL



ELSA P. CARRERA S.
CI. 1705236972
REG. 0.525
CONTADORA