

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

La Dirección Jurídica de Compañías mediante memorandum N° SC.LDJC.Q.2011.2818 del 4 de julio de 2011 resolvió aprobar la constitución de la compañía **ING. GIANNI MORALES**. La compañía tiene por objeto y finalidad, fabricar, distribuir y vender alimentos y bebidas. Proveer alimentos y bebidas para eventos, incluyendo la logística, menaje, desarrollo.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) Reconocimientos de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias por regalías procedentes de la concesión de licencias de patentes para hacer velas para su uso por otros se reconocen de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

c) Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

d) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresadas en US Dólares)

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

	<u>Vida Útil</u>	<u>Tasa</u>
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Deterioro del valor de los activos

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresadas en US Dólares)

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresadas en US Dólares)

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

h) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO). Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar,

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

i) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

j) Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 3. EFECTIVO

El resumen de Efectivo es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
Caja	15,947.76
Produbanco	40,389.08
Total	<u>56,336.84</u>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
Prestamos Empleados	5,023.08
Anticipos a Proveedores	1,430.00
Anticipos Sueldos	2,020.65
Garantía Local	1,000.00
Otras Cuentas por Cobrar	2,530.00
Total	<u>12,003.73</u>

Nota 5. COSTO DE VENTA

El resumen de Costo de Ventas, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
Inventario Inicial	1,937.14
Compras	238,372.03
Disponible para la Venta	<u>240,309.17</u>
Inventario Final	2,638.38
Costo de Ventas	<u>237,670.79</u>

Ver Anexo No1 Inventarios

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 6. IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de Impuestos Corrientes es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	3,660.33
Total	<u>3,660.33</u>

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
<u>ACTIVO:</u>	
<u>DEPRECIABLES</u>	
Muebles y Enseres	24,545.00
Equipo de computo	3,897.35
Veh. Equipos de Transporte y Equipo Caminero Movil	24,241.34
Total	<u>52,683.69</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>	
Muebles y Enseres	2,018.60
Equipo de computo	1,762.76
Vehiculo	781.11
Total	<u>4,562.47</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>48,121.22</u>

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresadas en US Dólares)

El movimiento de la Propiedad, Planta y Equipo es el siguiente:

	Diciembre 31, 2012
Costo	
Saldo Inicial	18,897.35
Adiciones	53,786.34
Saldo Final	<u>52,683.69</u>
Depreciación	
Saldo Inicial	1,132.26
Gasto Depreciación	3,430.21
Saldo Final	<u>4,562.47</u>

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31, 2012
Aportaciones Socios	66,874.00
Provedores Locales	33,442.72
Total	<u>100,316.72</u>

NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El resumen de Otras Obligaciones Corrientes es como sigue:

	Diciembre 31, 2012
Retención en la Fuente	330.41
Retención en IVA por Pagar	17.71
IVA en Ventas	2.02
Impuestos por Pagar	4,478.38
Impuesto a la Renta por Pagar (i)	1,661.10
Total	<u>6,489.62</u>

(i) Ver Nota 15

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Gastos Acumulados y Otras Cuentas
 Por Pagar, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
Sueldo por Pagar	109.43
Salario Digno por Pagar	1,101.72
Décimo Tercer Sueldo	521.42
Décimo Cuarto Sueldo	1,526.66
Aportes IESS por Pagar	1,722.43
Prestamos IESS por Pagar	155.42
Fondos de Reserva por Pagar	102.39
Participación Trabajadores (i)	964.55
Total	<u>6,204.02</u>

(i) Ver Nota 15

NOTA 11. GASTOS DE VENTAS

El resumen de Gastos de Ventas, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
<u>PERSONAL DE VENTAS</u>	
Sueldos y Salarios	84,532.80
Seguro Social Patronal	10,271.99
Décimo Tercer Sueldo	5,238.10
Décimo Cuarto Sueldo	3,753.61
Fondos de Reserva	1,756.34
Vacaciones	130.98
Gasto de Representación	4,668.29
Gasto Salario Digno	1,101.72
Promoción y Publicidad	143.42
Transporte	7,118.50
Gastos de Gestión	640.00
Gastos de Viaje	3,839.53
Depreciación	3,430.21
Agua, Energía y Telecomunicación	876.04
Gastos de Funcionamiento	63,283.72
Total	<u>190,785.25</u>

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 12. GASTOS DE ADMINISTRACION

El resumen de Gastos de Administración, es como sigue:

PERSONAL ADMINISTRATIVO

Honarios Comisiones y Dietas Personas Naturales

Total

Diciembre 31,
2012

4,700.00

4,700.00

NOTA 13. OTROS GASTOS

El resumen de Otros Gastos es como sigue:

Gastos No Deducibles
 Débitos Bancarios
 Gastos No Deducibles Sueldos
 Gastos Legales
 Impuesto Verde
 Ice
 Gastos Impuestos Contribuciones y Otros
 Obras en Instalaciones Arrendadas

Total

Diciembre 31,
2012

4,241.48

616.79

519.61

116.00

499.67

1,205.79

152.80

35,942.06

43,294.20

NOTA 14. OTROS INGRESOS

El resumen de Otros Ingresos es como sigue:

Otros Rentas

Total

Diciembre 31,
2012

74.41

74.41

(Espacio en Blanco)

ING. GIANNI MORALES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 15. PROVISIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituye la participación Trabajadores e Impuesto a la Renta:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
CONCILIACION TRIBUTARIA	
Utilidad del Ejercicio	6,430.31
(-) 15 % Participación Trabajadores	964.55
(-) Gastos No Deducibles	4,761.09
(-) Incremento neto Empleo	3,004.67
Base Imponible	7,222.18
23 % Impuesto a la Renta	1,661.10
(-) Retenciones en la Fuente	-
(-) Anticipo Impuesto Renta	1,382.50
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>278.60</u>


German Carrera G.
CONTADOR GENERAL
Registro No. 10965