

Finca los NONNOS S.A. Fincanonnos

Políticas Contables según
Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas
Entidades
(NIIF para Pymes)

Periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2012

1. Información de la Compañía

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS, en adelante “la Compañía” fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de San Pablo de Manta de la provincia de Manabí, mediante escritura pública del 9 de noviembre del 2011, constitución aprobada por la Intendencia de Compañías de Portoviejo mediante Resolución No.SC.DIC.P.11.0000662 del 25 de noviembre del 2011e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de diciembre del mismo año. Sus actividades operativas, administrativas y financieras las desarrolla en sus oficinas e instalaciones ubicadas en el Parque Industrial del Atún, Cantón Jaramijó, Provincia de Manabí.

El objeto social de la Compañía es la siembra, crianza y en todas sus fases de la agricultura y la ganadería, incluyendo la venta tanto al detal como al por mayor de toda clase de productos agrícolas y de toda clase de ganado. Al 31 de diciembre del 2012, la cría y venta de ganado porcino y sus derivados, representan el 81% de sus ingresos operacionales.

2. Base de Preparación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**, al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las cuales han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2012 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

d) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados. Entre los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía están:

(i) Juicio.- En el proceso de aplicar las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones:

- La Administración aplica su juicio profesional para reconocer y medir los activos biológicos al costo histórico.
- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corrientes.
- La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF para PYMES, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros.

(ii) Estimaciones y suposiciones.- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores en libros de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- La estimación de los valores recuperables
- Las vidas útiles y los valores residuales de las propiedades y equipos
- El costo de los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra supuestos respecto de tasas de descuento, tasa esperada de retorno sobre los activos, futuros aumentos de sueldo, tasas de mortalidad etc. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos. Se reconocen activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras, contra las que cargar esas diferencias temporales deducibles. Se requiere el uso significativo de juicio de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que pueden ser reconocidos, en base a la oportunidad y nivel de utilidades imponibles futuras junto con la planificación de futuras estrategias tributarias o en base a las disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

a) Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Compañía, los activos y pasivos financieros corresponden a instrumentos financieros básicos, tales como:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Préstamos y cuentas por cobrar comerciales
- Cuentas por pagar proveedores
- Cuentas por pagar a partes relacionadas

De acuerdo a la Sección 11 de Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), los activos y pasivos financieros de la Compañía son instrumentos que por su categoría de instrumento de deuda, son medidos al costo amortizado y se encuentran reveladas por sus montos en el estado de situación financiera y sus notas respectivas.

b) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o (ii) La Compañía ha transferido sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o (iii) La Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del ejercicio.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos, que son utilizados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Los sobregiros bancarios se presentan en el pasivo corriente del estado de situación financiera, en caso de haberlos. Para propósito de presentación del

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

estado de flujo de efectivo, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalente al efectivo.

d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a doce meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y las cuentas por cobrar comprenden a las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar y tienen una política de cobro hasta 90 días.

El reconocimiento inicial de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es al precio de la transacción que es el precio de la factura. Al final del periodo sobre el que se informa, estos activos financieros si constituyen una transacción de financiación, son llevados al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se muestran al valor nominal, debido a que su vencimiento son a corto plazo; además, no tienen un interés contractual o montos significativos que se aparten de las condiciones de crédito habituales y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

e) Inventarios

Los inventarios incluyen productos agrícolas (carnes, hortalizas, maíz, plátano y huevos) y otros. Los productos agrícolas se valúan de acuerdo a la asignación proporcional de los costos de transformación de los activos biológicos, luego de ello se miden al menor entre el costo y al precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo de adquisición de los otros inventarios incluye el precio de compra, los impuestos no reembolsables relacionados con su adquisición, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actual. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico de la factura más los gastos de importación.

f) Activos biológicos

Los activos biológicos son animales vivos y plantaciones gestionadas por la Compañía en sus actividades agrícolas, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. Los activos biológicos de la Compañía incluyen ganado bovino, porcino, aves, así como plantaciones, principalmente de pimienta y plátano.

La Compañía valoriza los activos biológicos acumulando a la fecha de cierre los costos directos e indirectos incurridos en el proceso productivo y de transformación del activo biológico.

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

g) Pagos anticipados

Representa principalmente el costo de las pólizas de seguros que son devengadas en su periodo de vigencia.

h) Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Las propiedades, planta y equipos se miden al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y, si las hubiere, cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo de un elemento de propiedades y equipos comprende su precio de compra o costo de construcción incluyendo aranceles o impuestos de compras no reembolsables y cualquier costo necesario para poner el activo en condiciones de operación.

La vida útil, valor residual 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 futuros, la depreciación es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

<u>Activos</u>	Años	
	<u>Mínima</u>	<u>Máxima</u>
Edificio	5	29
Maquinarias y equipos	3	22
Muebles y enseres	10	10
Equipo de oficina	10	10
Vehículos	5	5
Equipos de computación	3	3

La Compañía aplica el 5 % de valor residual para los vehículos y equipos de computación.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados.

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2012

i) Deterioro

(i) Activos financieros.-

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 reconocen inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Esta evidencia de deterioro puede incluir:

- Indicios de dificultades financieras importantes del deudor
- Incumplimiento o atraso en los pagos del principal o intereses
- Probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otra reorganización empresarial en la que se demuestre que existirá una reducción en los flujos futuros estimados, como cambios en circunstancias

O condiciones económicas que tienen correlación en incumplimientos de pago.

(ii) Deterioro de activos no financieros

Propiedad, Planta y Equipo: El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, es revisado periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de resultados.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de resultados.

La Administración considera que dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de su Propiedad, Planta y Equipo.

Inventarios de suministros y materiales: En cada fecha en la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario 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.

j) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2012

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, son a corto plazo y no tienen intereses.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por el Impuesto a las ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sea consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) Impuesto Corriente.-

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la ganancia gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La ganancia gravable difiere de la ganancia contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

(ii) Impuesto Diferido.-

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

Al 31 de diciembre del 2012, los estados financieros adjuntos no incluyen efectos de impuestos diferidos.

l) Beneficios a Empleados

(i) Beneficios Post-Empleo: Planes de Beneficios Definidos.-

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

efectuado por un especialista independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

(ii) **Beneficios a Corto Plazo.-**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

(iii) **Beneficios por Terminación.-**

El Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine mediante desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

m) Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

n) Compensaciones de Saldos

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

o) Patrimonio

(i) Capital Social.-

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 1.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de US\$1,00 cada una.

(ii) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.-

La Compañía no registra efecto por la adopción de las NIIF por primera vez, en vista de que por su reciente constitución en el 2011, no tenía Principios Contables diferentes que deban ser modificados para efectos comparativos con el 2012

p) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la venta de ganado vacuno, ganado porcino, aves y productos agrícolas son reconocidos cuando se entregan los bienes y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes; y, es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía. Los ingresos se miden al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

q) Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. Efectivo y equivalentes del efectivo

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo del efectivo y equivalentes del efectivo es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo	200	
Banco:		

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2012

Pacifico	2,250	998.55
	<hr/>	<hr/>
	2,450	998.55
	<hr/>	<hr/>

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2012	2011
Deudores comerciales:		
Clientes	4,485	-
Otras cuentas por cobrar:		
Compañías relacionadas	-	-
Anticipo a proveedores	-	-
Funcionarios y empleados	62	-
	<hr/>	<hr/>
Total	4547	
	<hr/>	<hr/>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de cuentas por cobrar clientes no genera intereses Cuya política de crédito para los clientes antes mencionados es de 30 días.

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha encontrado dificultades inusuales en el cobro de las cuentas por cobrar y la Administración no consideró necesario el incremento en la provisión de cuentas incobrables.

6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo inventarios es como sigue:

	2012	2011
Carne de cerdo	34,379	
Carne de res	-	-
Huevos	-	-
Pimiento piquillo y morrón	-	-
Suministros y materiales	11,775	
En transito		

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2012

Total

46,154

Los inventarios corresponden a mercadería disponible para la venta que la compañía mantiene en sus instalaciones.

7. Activos biológicos

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de activos biológicos es como sigue:

	2012	2011
Ganado porcino	38,362	-
Ganado bovino	81,191	-
Aves	-	-
Equinos	-	-
Plantaciones pimiento	-	-
Plantaciones plátano	-	-
Total	119,553	-

8. Propiedades, planta y equipos, neto

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de propiedad, planta y equipos es como sigue:

	2012	2011
Costo	471,278	-
(-)Depreciación acumulada	(5,952)	-
Total	465,326	-

Los activos en proceso corresponden principalmente a construcción de camal, sistemas de riego y ampliación de bodega.

Los activos en bodega corresponden principalmente equipo de frío y maquinarias las cuales no están en uso en espera de la producción respectiva.

9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2012	2011
Cuentas por pagar comerciales:		
Locales	27,839	
Compañías relacionadas	-	-
	<u>27,839</u>	
Otras cuentas por pagar:		
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	1,895	238.55
Anticipo de Clientes	-	
Otras cuentas por pagar	208	1,050.57
	<u>2,103</u>	<u>1,411.60</u>
Total	<u>29,942</u>	<u>1,411.60</u>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar a proveedores nacionales corresponden principalmente a proveedores por honorarios profesionales con un promedio de crédito de 30 días a 60 días plazo y no generan interés.

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar a compañías relacionadas corresponden principalmente por préstamos de Marbelize S A.

10. Gastos acumulados por pagar

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de obligaciones acumuladas por pagar es como sigue:

	2012	2011
Beneficios sociales	8,311	122.48
Total	<u>8311</u>	<u>122.48</u>

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

13. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	2012	2011
Pasivos por impuestos corrientes:		
- Retenciones en la fuente del Impuesto al valor agregado por pagar	174	-
- Retenciones en la fuente del impuesto a la renta por pagar	613	-
	<u>787</u>	<u>-</u>

El saldo del Impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado, al 31 de diciembre del 2012 y 2011, corresponde a impuesto percibido como agente de retención en el mes de diciembre del 2012 y se pagara en el mes siguiente a la administración tributaria en la declaración del Impuesto al valor agregado.

El saldo de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, al 31 de diciembre del 2012 y 2011, corresponde a impuesto percibido como agente de retención en el mes de diciembre del 2012 y se pagara a la administración tributaria en la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

No existió movimiento de la cuenta por pagar por impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

Exenciones

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su artículo 9.1 dispone que “Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión. Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2012

- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo.

En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas, determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar.

No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza distintos a los contemplados en este artículo, para el goce de este beneficio.”

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un “anticipo mínimo a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% del activo total y el 0,4 de los ingresos gravables. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, sin embargo, según lo establecido en el artículo 23 y 24 del código orgánico de la producción, comercio e inversiones, las sociedades recién constituidas estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva.

La compañía al 31 de diciembre del 2012 no está obligada a pagar dicho anticipo.

Situación Fiscal

A la fecha de este informe es susceptible de revisión la declaración del año 2011 al 2012.

14. Patrimonio de los accionistas

Capital social

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

(Manta – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2012

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social está conformado por 1.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

	% Participación	Acciones ordinarias y nominativas
	<u>2012</u>	<u>2012</u>
Sr. Cuka Kunjacic Ivo	60%	600
Sr. Cuka Auad Andrés	10%	100
Sr. Cuka Auad Ivo	10%	100
Sra. Cuka Auad Jelisava	10%	100
Sr. Cuka Auad Vicente	10%	100
Total	100%	1,000

15. Transacciones con partes relacionadas

El accionista Sr. Cuka Kunjacic Ivo, de acuerdo a NIIF para Pymes ejerce control sobre las compañías antes mencionadas, siendo el presidente. Por lo que en función de dicho control, tanto el presidente como las Compañías son consideradas partes relacionadas de Finca Los Nonnos S.A. Fincanonnos.

Compensación del Personal Clave de la Gerencia:

La compañía es administrada por una de sus principales accionistas quien constituye como Gerente propietario de la misma.

17. Costos y Gastos por naturaleza

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Los gastos por intereses se reconocen como gastos en el período en que se incurren, con base en la tasa de interés aplicable.


Ing. Andrés Cuka Auad
Gerente General


CPA. Gloria Zambrano
Contadora General