

GENÉTICA CIA.LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

GENÉTICA CIA LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 10 de Febrero del 2012 inscrita en el Registro Mercantil, Notaría cuadragésima del cantón Quito con fecha del 27 de Enero del 2012

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la importación, adquisición local y comercialización de productos destinados para la industria ganadera y agropecuaria, la representación de personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, de manera especial de empresas que se dediquen a la obtención y exportación de semen y artículos relacionados al ganado vacuno. Adicionalmente la compañía podrá intervenir en el capital soicla de otras compañías nacionales o extranjeras, siendo o no socio o accionista de las mismas. También la compañía podrá importar y exportar toda clase de bienes relacionados con el cumplimiento de su objeto social.

PLAZO DE DURACION: La duración de la compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 10 de Febrero del 2012.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792357675001

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico,

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad iniciados con la constitución de la empresa en el mes de Febrero del 2012, por lo tanto no existen asientos de conversión e NEC a NIIF como en el caso de compañías existentes con anterioridad al 2011.

- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2012 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 30 de marzo del 2013. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la administración de la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

2.2. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de febrero al 31 de diciembre.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

1. Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19).-

Planes de aportaciones definidas: Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales la entidad realiza contribuciones de carácter predeterminado a una entidad separada (un fondo) y no tiene obligación legal ni implícita y se limita a la aportación que haya acordado entregar al fondo.

Planes de beneficios definidos: la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores y tanto el riesgo actuarial como el riesgo de inversión son asumidos por la propia entidad. El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes calificados por la Superintendencia de Compañías de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 14 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTES.- \$ 2.791,21

Corresponde al saldo de las cuentas de la empresa: Cuenta corriente Produbanco \$ 831.85

Cuenta de ahorros Produbanco \$ 1.959,36

CUENTA POR COBRAR CLIENTES.- \$ 7.585,17

Son valores de las cuentas de las ventas de los últimos días del año 2012 y que fueron recaudados en los primeros del año siguiente, por lo que no se considera venta a crédito, pues son de cobro inmediato.

INVENTARIOS.- \$ 2.428,05

Comprenden insumos de reproducción de animales vacunos que no se pueden acumular porque son de entrada y salida rápida como pajuelas, nitrógeno y otros. El control de existencia se lleva en el sistema de promedio ponderado.

ANTICIPO PROVEEDORES.- \$ 1.500,00

En vista de la poca oferta de los productos que comercializamos solemos entregar anticipos a nuestros proveedores como en este caso que aparece en nuestro balance al 31 diciembre 2012.

RETENCIONES EN LA FUENTE.- \$ 254,58

Retenciones efectuadas por nuestros clientes sobre las ventas del año.

MAQUINARIA Y EQUIPO.- \$ 1.475,00

Son aparatos relacionados con la actividad como tomas para nitrógeno, tubos de vidrio comprados a finales del año 2012 por lo que no se puede aplicar la depreciación.

CUENTAS DEL PASIVO.-

El saldo de proveedores de \$ 2.720,29 es de las compras efectuadas a los proveedores e igualmente canceladas en el mes siguiente de la adquisición.

Las retenciones en la fuente efectuadas a los proveedores se acumulan y se pagan mensualmente en el formulario 103 según el caso los porcentajes del 1% y 2% , de igual forma las retenciones del IVA en el formulario 104.

El saldo de la cuenta del IESS es de los aportes del mes de diciembre pagado en el mes de enero del 2013.

La provisiones sobre nóminas corresponde del décimo cuarto sueldo de Agosto a Diciembre del 2012, del décimo tercer sueldo del mes de Diciembre del 2012.

Los sueldos por pagar son los del mes de Diciembre pagados en Enero

Las provisiones de jubilación patronal y desahucio se los realizaron tomando en cuenta los estudios actuariales por estos conceptos realizados por la empresa LOGARITMO CIA.LTDA. para el año 2012.

PRÉSTAMOS DE SOCIOS.- \$ 5.422,49

Por ser el primer año de trabajo, los ingresos no son suficientes para afrontar las inversiones y gastos por lo que el socio principal ha procedido a realizar varios préstamos que al finalizar el año 2012 se tiene como acreedora la cantidad indicada.

PATRIMONIO.-

El capital suscrito y pagado es de \$ 2.000,00 y se encuentra conformado de la siguiente forma:

Cava Poggi Roberto	51%	1.020,00
Mancheno Guacapiña Richard	39%	780,00
Vorbeck Guerra Gonzalo	5%	100,00
Rivera Abarca Fidel	5%	100,00

CUENTAS DE RESULTADOS.-

Los ingresos y las ventas son de los meses de febrero a diciembre del 2012, fecha del inicio de actividades y tiene un promedio mensual de \$ 5.300,00. Prácticamente los gastos totales han sido pagados con al utilidad bruta, determinándose una pérdida pequeña de \$ 23,28.

Los gastos son los necesarios para mantener la actividad, siendo los principales los que corresponden a remuneraciones al personal

INDICES.-

El índice de liquidez es del 2,16 = Activo corriente/Pasivo corriente

Índice de propiedad = 12,5% = Patrimonio/Activo

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 15 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Rafael Jiménez Padilla
CONTADOR
Reg. 6486