

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1.- DESCRIPCION DE LA EMPRESA**

Cacao Inalnapo Compañía Limitada con Ruc 1792102138001 constituida el 24 de septiembre del 2007, domiciliada en Distrito Metropolitano de Quito. La compañía se dedica a la venta al por mayor de productos de agrícolas y de cacao.

#### **Aprobación de estados financieros:**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 han sido emitidos en el 2012 con autorización del Representante legal de la Compañía.

### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **Bases de presentación y revelación:**

Los presentes estados financieros de CACAO INALNAPO CIA LTDA., constituyen estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera+ (NIIF's) para pequeñas y medianas Entidades (PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en 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 presenta.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

#### **Moneda Funcional y de Presentación:**

Las partidas en los estados financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de

la Compañía. A menos que se indique lo contrario. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**Uso de estimaciones:**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIFFs requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

**Efectivo y equivalente de efectivo:**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

**Activos y pasivos financieros:**

**Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar**, representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Otros pasivos financieros**, representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales y del exterior, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento a 12 meses contados a partir de la fecha de situación financiera.

**Reconocimiento**, se reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y/o cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**, Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

**Deterioro de activos financieros**, Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

**Baja de activos y pasivos financieros**, Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la empresa transfiere el activo a un tercero sin retener

sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

**Inventarios:**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vencidos se determina usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Adicionalmente, la Administración de la empresa identifica los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

**Propiedad, planta y equipo:**

Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, invernaderos, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación del activo fijo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de años estados financieros. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

**Deterioro de activos:**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades

generadores de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

### **Provisiones**

Se reconoce provisiones cuando tiene una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

### **Impuesto a la utilidad:**

El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activos se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Para el registro de un activo o pasivo diferido, la empresa efectúa un análisis de la posibilidad de compensar o recuperar las diferencias. En el ejercicio económico reportado, no existió un pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria sobre el reconocimiento posterior de los impuestos diferidos y en consecuencia no se reconocen activos o pasivos por este concepto a excepción de las amortizaciones de pérdidas tributarias que se encuentran respaldadas en la normativa tributaria vigente.

### **Beneficios a los empleados:**

Beneficios de corto plazo, se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponde principalmente a:

1. La participación de los trabajadores en las utilidades.
2. Vacaciones
3. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.

**Beneficios de largo plazo**, se registran en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponde principalmente a:

- Jubilación patronal
- Desahucio

**Reconocimiento de ingresos:**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derechos a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**Costos por préstamos:**

Se reconoce los costos por préstamos (interés) como un gasto en el período en que se haya incurrido en ellos.

**NOTA 3 COMPOSICION GENERAL DE CUENTAS**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>410.725.28</b>	<b>374.948.82</b>
ACTIVO CORRIENTE	<b>63.918.22</b>	<b>30.075.03</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<b>15.397,69</b>	<b>7.562,66</b>
ACTIVOS FINANCIEROS	<b>5.593.90</b>	<b>2.124.00</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	5.593,90	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		2.124,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		
<b>INVENTARIOS</b>	<b>41.869.79</b>	<b>16.780.59</b>
INVENTARIOS DE PROD.TER. Y MERCAD.EN ALMACEN-COMPRADO A TERCEROS	12.661,20	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	16.780,59	16.780,59
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	12.428.00	
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>795.25</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
ANTICIPOS A PROVEEDORES		795.25
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		<b>875,93</b>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	<b>1.056,84</b>	<b>1.936,60</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>346.807.06</b>	<b>344.873.79</b>

EDIFICIOS	208.051,53	208.051,53
MUEBLES Y ENSERES	3.187,83	3.187,83
TERRENO	119.725,58	119.725,58
VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE YY CAMINERO MOVIL	24.602,08	27.971,22
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	-8.759,96	-14.062,37
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
<b>Nota: al 2012 Se revaloriza la cuenta de Edificios y terrenos</b>		
<b>PASIVOS</b>	<b>281.332,66</b>	<b>241.412,86</b>
PASIVO CORRIENTE		
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>276.695,87</b>	<b>751,44</b>
LOCALES A CORTO PLAZO	11.759,45	<b>751,44</b>
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<b>1.792,87</b>	<b>9.218,16</b>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		1.332,40
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.058,55	1.581,09
CON EL IESS		1.327,93
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		3.966,55
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	734,32	1.010,19
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
LOCALES A LARGO PLAZO RELACIONADOS		<b>12.000,00</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
LOCALES RELACIONADOS DEL EXTERIOR	264.936,42	<b>215.091,63</b>
ANTICIPO DE CLIENTES		
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		<b>4.351,63</b>
<b>PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2.843,92</b>	
JUBILACION PATRONAL	2.131,08	3.280,94
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	712,84	1070,69
<b>NOTA: 2012 Se realizó la provisión por jubilación patronal para empleados</b>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>129.392,62</b>	<b>133.535,96</b>
CAPITAL	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	<b>970,00</b>	<b>970,00</b>
RESERVAS		
RESERVA LEGAL	<b>248,12</b>	<b>279,19</b>
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		<b>3.071,51</b>
RESULTADOD ACUMULADOS		
GANANCIAS ACUMULADAS		
(-) PERDIDAS ACUMULADAS		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIFFS	<b>124.671,92</b>	<b>124.671,92</b>
<b>NOTA: 2012 Adopción de Niffs por primera vez</b>		

RESULTADOS DEL EJERCICIO		
GANANCIA DEL EJERCICIO ANTERIOR	<b>3.102.58</b>	<b>4.143.34</b>
GANACIA NETA DEL PERIODO	<b>3.102,58</b>	<b>4.143,34</b>