

# **Notas a los estados financieros**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

## **Nota 1. – Entidad reportante**

El 9 de enero de 2009, según la resolución No. 255 de la Superintendencia de Compañías y registrada en el Registro Mercantil el 29 de enero de 2009 bajo el número 255 tomo 140, fue constituida como una entidad de naturaleza privada bajo la razón social de ANIPROTEIN PROTEINA ANIMAL Cía. Ltda. (en adelante llamada la Entidad) con una duración hasta el 29 de enero de 2109 cuyo objeto social es la comercialización de insumos para alimentos de animales y otros productos agrícolas

Es una entidad autónoma y no pertenece a ningún grupo empresarial. La Entidad está domiciliada en la calle Lalama S/N y San Francisco.

## **Nota 2. – Principales políticas y prácticas contables**

La Entidad lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y en lo no previsto en ellas, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Las principales políticas y prácticas contables de la Entidad son las siguientes:

### **Unidad monetaria**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Entidad es dólar de los Estados Unidos de América.

### **Período contable**

La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días se consideran equivalentes de efectivo.

### **Cuentas por Cobrar**

Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la Entidad, por concepto de venta de productos. Cuentas por cobrar se encuentran netas de las provisiones de cuentas incobrables

### **Inventario**

Registra los productos terminados adquiridos y disponibles a la venta. Se contabilizan al costo de adquisición o el valor neto de realización, el que sea menor, del cual forman parte el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La empresa evalúa cada año si existe algún indicio del deterioro del valor de sus inventarios. Si existiera un indicio de deterioro del valor del inventario, la empresa reconocería una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

Registra los activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado, menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor. La empresa evalúa si existe algún indicio del deterioro del valor de sus propiedades, planta y equipos. Si existiera un indicio de deterioro del valor de un activo, la empresa estimaría el importe recuperable del activo comparándolo con su importe en libros y reconocería una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados según los requerimientos de *NIC36 Deterioro del Valor de los Activos*.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan a gastos a medida que se causan.

Los activos se deprecian a lo largo de su vida útil en línea recta hasta que se elimine el costo menos el valor residual de cada activo como sigue:

- Equipo de Computación – 3 años -33%
- Equipo de Oficina – 10 años -10%
- Maquinaria – 10 años – 10%
- Muebles de Oficina – 10 años – 10%

#### **Pagos anticipados**

Representan el valor de los seguros y suscripciones pagados por anticipado, anticipos hechos a proveedores o empleados, y anticipos de impuestos.

#### **Obligaciones laborales**

Las obligaciones laborales se contabilizan mensualmente y se ajustan al final de cada año con base a las disposiciones legales vigentes.

#### **Pasivos estimados y provisiones**

La Entidad contabiliza provisiones para cubrir posibles contingencias, siempre que el pago sea exigible o probable y que la provisión sea cuantificable, justificable y verificable.

#### **Reconocimiento de ingresos y gastos**

Como se requiere en la *NIIF18 Ingresos de Actividades Ordinarias*, se reconocen los ingresos cuando se realiza la factura y se entrega el producto.

#### **Estimados contables**

La preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador requiere que la gerencia haga algunas estimaciones y presunciones que afectan los montos reportados de activos, pasivos y los montos de ingresos y gastos reportados en el período.

## Presentación

### Nota 3. – Efectivos y equivalentes en efectivo

Las cuentas de efectivo y equivalentes no tienen ninguna restricción. Los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían respectivamente:

	2012	2011	variación
Caja Chica	200,00		100%
Banco Pichincha	0,00	278,90	-100%
Banco de Guayaquil	84,20	1.000,00	-92%
Produbanco	10.211,14		100%
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>10.495,34</b>	<b>1.278,90</b>	<b>721%</b>

Se aprecia un incremento del 721% en 2012 comparado al 2011, se apertura fondo para gastos menores (caja chica) y se apertura una cuenta corriente en Produbanco.

### Nota 4. – Cuentas por Cobrar, Neto

Los saldos de cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	2012	2011	variación
Cuentas por cobrar clientes	218.124,83	536.216,09	-59%
Provisión cuentas incobrables	-7.715,56	-2.794,17	176%
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>210.409,27</b>	<b>533.421,92</b>	<b>-61%</b>

Se observa una disminución de las cuentas por cobrar en el 2012 del 61% comparado con el año 2011 obedeciendo a cobranzas más efectivas en el 2012. La provisión de cuentas incobrables se incrementa en un 176% con relación al año 2011.

### Nota 5. – Inventarios

Los saldos de inventarios, neto al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	2012	2011	variación
Inventarios	5.010,70	0,00	100%
<b>Total Inventarios</b>	<b>5.010,70</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>

El saldo de inventario corresponde a 4.450 kilos de harina de pollo a un costo unitario de USD 1,126

### Nota 6. – Pagos anticipados

Los saldos de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	2012	2011	variación
Anticipo proveedores	2.278,92	61.280,67	-96 %
Anticipo impuestos	17.112,59	20.540,34	-17 %
<b>Total pagos anticipados</b>	<b>19.391,51</b>	<b>81.821,01</b>	<b>-76 %</b>

Se nota una disminución de los pagos anticipados en 2012 del 76% y esto obedece principalmente a anticipo de proveedores del exterior liquidados.

### Nota 7. – Propiedades y equipos, neto

Los saldos de equipos neto al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	2012	2011	variación
<b>C O S T O</b>			
Maquinaria y Equipo	11.269,57	1.269,57	788 %
Equipo de Computación	3.303,13		100 %
Muebles de Oficina	930,21		100 %
Equipo de Oficina	588,97		100 %
<b>D E P R E C I A C I Ó N</b>			
Maquinaria y Equipo	-834,64	-181,01	361 %
Equipo de Computación	-393,19		100 %
Muebles de Oficina	-53,82		100 %
Equipo de Oficina	-39,28		100 %
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>14.770,95</b>	<b>1.088,56</b>	<b>1257 %</b>

En 2012, la empresa realiza inversiones en Activos Fijos por USD 14.822,31 y su depreciación incrementa en USD 1.139,92.

### Nota 8. – Otros activos no corrientes

El saldo a 31 de diciembre de 2012 corresponde a garantías entregadas.

### Nota 9. – Obligaciones Bancarias

El saldo de obligaciones bancarias comprendía:

	2012	2011	variación
Préstamo Produbanco	235.295,72	565.850,00	-58 %
Intereses por pagar	10.744,44	10.195,38	5 %
Sobregiro Bancario Pichincha	110.619,71	1.580,57	6899 %
<b>Total Obligaciones bancarias</b>	<b>356.659,87</b>	<b>577.625,95</b>	<b>-38 %</b>

#### Nota 10. – Cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2011 comprendía:

	2012	2011	variación
Cuentas por pagar proveedores	51.747,45	41.667,36	24 %
Retenciones de IVA	220,20	126,00	75 %
Retenciones en la Fuente	849,79	428,26	98 %
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b>52.817,44</b>	<b>42.221,62</b>	<b>25 %</b>

#### Nota 11. – Obligaciones laborales

El saldo de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2011 comprendía:

	2012	2011	variación
Décimo tercer sueldo	455,14	55,17	725 %
Décimo cuarto sueldo	486,67	110,42	341 %
IESS por pagar	1.117,55	616,84	81 %
Participación trabajadores	13.932,66	10.471,25	33 %
<b>Total Obligaciones laborales</b>	<b>15.992,02</b>	<b>11.253,68</b>	<b>42 %</b>

#### Nota 12. – Patrimonio

Al 31 de diciembre del año 2012, el capital suscrito es de USD 400, los aportes para futuras capitalizaciones son USD 25.300, las reservas USD 4.498,74 y los resultados acumulados USD 19.455,58.

#### Nota 13. – Ingresos operacionales

	USD	%
Venta de Harina de Pollo	2.425.828,43	98,5 %
Ventas de Grasa de Pollo	34.307,70	1,4 %
Carga-Descarga-Movilizaciòn	2.348,24	0,1 %
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>2.462.484,37</b>	<b>100,0 %</b>

Los principales ingresos durante el año 2012, corresponden a ventas de harina de pollo (98,5%).

#### Nota 14. – Costos de ventas

Los costos de venta durante el año 2012 sumaron USD 1.989.641,56, representan costos de importación, seguros, fletes, materiales, costos en aduana.

### Nota 15. – Gastos operacionales

El saldo de gastos operacionales del año 2012 comprendía:

Sueldos y beneficios	64.286,39	34 %
Energía eléctrica	1.348,66	1 %
Atenciones sociales	12.613,35	7 %
Arriendos	17.321,20	9 %
Gastos de viaje local y exterior	19.202,79	10 %
Gastos de análisis	21.582,95	11 %
IVA cargado al gasto	14.646,75	8 %
Consumo teléfono	4.053,25	2 %
Seguros	6.414,48	3 %
Equipos y herramientas menores	3.116,45	2 %
Honorarios	2.092,50	1 %
Mantenimientos	3.022,13	2 %
Servicios Contables	3.300,00	2 %
Otros gastos	14.985,25	8 %
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>187.986,15</b>	<b>100 %</b>

### Nota 16. – Gastos no operacionales

El saldo de gastos no operacionales del año 2012 comprendía:

	U S D	%
Gastos no operacionales	59.272,64	25,9 %
Gastos financieros	169.165,69	74,1 %
<b>Total Gastos no Operacionales</b>	<b>228.438,33</b>	<b>100,0 %</b>

### Declaración de responsabilidad de los directores

Confirmamos en la medida de nuestros conocimientos que:

- Los Estados Financieros, preparados según los estándares aplicables de contabilidad, reflejan razonablemente los activos, los pasivos, la posición financiera y la utilidad o pérdida de la compañía; y
- El reporte del directorio incluye un examen razonable del desarrollo y desempeño de la compañía, acompañado de una descripción de los riesgos e incertidumbres principales que puede tener que enfrentar.