

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA LACTEOSAMYRO CIA LTDA**

### **1. NOTA No. 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

#### **1.1. NORMATIVA LEGAL**

Según el Estatuto "COMPAÑÍA LACTEOSAMYRO, se constituyó el 02 de abril del 2009 con un capital inicial de 400,00 dólares: El tiempo de duración es de 50 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo de duración, si así lo resolviese la Junta General de Accionistas y en la forma prevista en el estatuto de la Compañía. tiene su domicilio Principal en la parroquia Tambillo ciudadela El Murco , Provincia de Pichincha, República del Ecuador.

#### **1.2. OBJETIVOS DE LACTEOAAMYRO CIA LTDA**

1.2.1. "Elaborar productos lácteos de buena calidad para satisfacer a nuestros clientes

#### **1.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE COMERCIBARRA CEM.**

Lacteoamyro, en su estructura organizativa cuenta con los siguientes niveles:

##### **1.3.1. De Dirección:**

- 1.3.1.1. Junta General de Accionistas
- 1.3.1.2. Directorio
- 1.3.1.3. Presidente y
- 1.3.1.4. Gerente General

##### **1.3.2. De operación:**

- 1.3.2.1.1 Área Financiera
- 1.3.2.2 Área Producción
- 1.3.2.3 Área Comercialización

## **1. NOTA No. 2.- PROCESO DE TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's. DISPOSICIÓN LEGAL**

La Compañía LACTEOSAMYRO CIA LTDA, por disposición de la Superintendencia de Compañías tiene que adoptar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's en el ejercicio económico 2012, siendo su año de transición el ejercicio 2011, por lo tanto, preparó los estados financieros al 01 de enero del año 2011 de acuerdo con las NIIF's. Esto significa que los saldos finales al 31 de diciembre del 2010 elaborados y presentados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's con fecha 01 de enero del 2011 fueron objeto de ajustes y/o reclasificaciones de acuerdo a los criterios señalados en la NIIF's No. 1. "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's."

### **2.1. ANTECEDENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's**

En Ecuador la Superintendencia de Compañías en primera instancia el 04 de septiembre del 2006 aprobó la adopción de las NIIF's emitidas por la Unión Europea para el ejercicio económico del 2009. Posteriormente el 20 de Noviembre del 2008, esta institución de control según Res. 08.G.DSC sensibles al pedido del Gobierno Nacional prorrogó la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para los años 2010, 2011 y 2012 para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global y estableció un cronograma de aplicación. Se establece como años de transición el 2009, 2010 y 2011 estableciendo tres grupos de empresas respectivamente.

La empresa LACTEOSAMYRO CIA LTDA está en el tercer grupo de empresas que tienen que hacer la transición de sus estados financieros preparados con Normas Ecuatorianas de Contabilidad a estados financieros preparados y presentados bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

### **2.2. EXPLICACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF**

Esta nueva normativa de las NIIF's supone cambios, con respecto a las NEC's que se encontraban en vigencia al tiempo de formularse los estados Financieros anuales de la Compañía LACTEOSAMYRO.

- 2.2.1. Cambios en las políticas contables, criterios de valoración y forma de presentación de los estados financieros anuales.
- 2.2.2. La incorporación a las cuentas anuales del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo.
- 2.2.3. Un incremento significativo de la información facilitada en las notas de los estados financieros anuales.

### **2.3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF No. 1.**

En la NIIF 1 exige a LACTEOSAMYRO CIA LTDA que adopta por primera vez revelar, "conciliaciones específicas de patrimonio neto y ganancias o pérdidas que aporten suficiente detalle para permitir a los usuarios comprender los ajustes relevantes en los estados de situación financiera y de resultados integral.

En cumplimiento de la norma de primera aplicación, LACTEOSAMYRO., ha aplicado totalmente las NIIF con las siguientes excepciones contempladas en dicha normativa:

- 2.3.1. Combinaciones de negocios: No aplica para LACTEOSAMYRO CIA LTDA
- 2.3.2. LACTEOSAMYRO CIA LTDA, no tiene terrenos ni edificios o construcción de su propiedad
- 2.3.3. Sobre la maquinaria y equipos, el valor razonable es el que tiene contablemente ya que la empresa tiene 3 años de creación y no fue necesario hacer un peritaje
- 2.3.4. Respecto a los otros grupos de activos del inmovilizado material no son representativos sus valores ya que están por terminar su vida útil e igualmente están acordes con el valor de mercado.
- 2.3.5. El saldo de diferencias de conversión no aplica a LACTEOSAMYRO CIA LTDA
- 2.3.6. Instrumentos financieros.- No aplica LACTEOSAMYRO CIA LTDA

## 2.4. RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

### 2.4.1. BALANCE DE APERTURA

El estado de apertura que LACTEOSAMYRO CIA LTDA elabora como punto de partida para su contabilidad según NIIF y se realiza:

- 2.4.1.1. Se reconocen todos los Activos y Pasivos cuyo reconocimiento sea obligatorio según las NIIF.
- 2.4.1.2. No se reconocen partidas como Activos o Pasivos si las NIIF no permiten tal reconocimiento.
- 2.4.1.3. Reclassificar las partidas reconocidas según principios contables anteriores si éstas son un tipo diferente de Activos, Pasivos, o componente del Patrimonio Neto según las NIIF.
- 2.4.1.4. Aplicar las NIIF al valorar todos los Activos y Pasivos reconocidos en los Estados Financieros.

## 3. NOTA No.3. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO, RESULTADOS Y APLICACIÓN DE NIIF'S.

LACTEOSAMYRO CIA LTDA realizó la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC a NIIF's al 01 de enero y al 31 de diciembre del año 2011 partiendo de los saldos contables del 31 de diciembre del 2010, se aplicó la NIIF 01 (Aplicación por primera vez).

Se realizó la conciliación del estado de resultados bajo NEC a bajo NIIF al 31 de diciembre del 2011.

Dentro del análisis realizado en la transición LACTEOSAMYRO CIA LTDA no realizará ningún ajuste al estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2011 presentado bajo NEC, puesto que no existió ningún aspecto material o relevante que deba ser ajustado.

- 3.1. Para ejecutar la conciliación del patrimonio neto y resultados en el período de transición de NEC a NIIF's, COMERCIBARRA contrató los servicios de profesionales autorizados por la Superintendencia de Compañías, para la realización del peritaje de valoración de inmuebles y la elaboración de los cuadros del reservas para jubilación patronal y reservas laborales, las cuentas que se afectaron de acuerdo a la estructura del balance son las siguientes:

## 4. NOTA No. 4.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES.

A continuación se resumen los principales Políticas y principios contables, seguidas por la Compañía LACTEOSAMYRO CIA LTDA, en la preparación de sus Estados Financieros en base a acumulación, conforme a Principios Contables dispuestos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's y su transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

#### **4.1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

##### **4.1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros.**

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico bajo NEC y al costo razonable bajo NIIF's siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

##### **4.1.2. Período Contable**

El período contable de los estados financieros adjuntos corresponde al año 2011.

##### **4.1.3. Compras de bienes fungibles, materiales y suministros**

Durante el año 2011 la Compañía realizó algunas compras de bienes fungibles, materiales y suministros, registrados al costo de las facturas de adquisición y se cargan directamente al gasto corriente.

##### **4.1.4. Impuestos IVA y Retención en la fuente.**

La compañía registra los grupos de las Retenciones del IVA y de Retención en la Fuente por las compras realizadas, pagándose al Servicio de Rentas Internas en las declaraciones mensuales realizadas durante el año 2011.

##### **4.1.5. Recaudación y depósitos.-** Todos los valores recaudados son ingresados a Tesorería en forma diaria y depositados en un plazo máximo de 48 horas, los mismos que son verificados por Contabilidad.

##### **4.1.6. Valuación de Propiedades, Planta y Equipo.**

Los Activos fijos de las instalaciones de la Compañía LACTEOSAMYRO CIA LTDA, se deprecian de acuerdo al método de línea recta con los siguientes porcentajes:

<b>ACTIVOS</b>	<b>%</b>	<b>VIDA UTIL (Años)</b>
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de oficina	10	10
Equipo de Cómputo y electrónico.	33.33	3

##### **4.1.7. Ingresos.**

Los ingresos que percibe la empresa son por el cobro de ventas de su productos elaborados

##### **4.1.8. Pago de remuneraciones y Beneficios Sociales, servicios personales u honorarios profesionales.**

La Compañía ha efectuado el pago de remuneraciones cancelando los valores por servicios personales u honorarios profesionales previos a la presentación de la factura.

#### **4.1.9. Impuesto a la renta**

La compañía LACTEOSAMYRO CIA LTDA, según las normas ecuatorianas y Ley de Régimen Tributario Interno, está obligada a realizar, la declaración de Impuesto a la Renta de Sociedades.

La tarifa del Impuesto a la Renta que se encuentra vigente es del 25% y 15% para utilidades si reinvierte la Compañía.

#### **4.2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE TESORERÍA.**

- 4.2.1. Se emiten facturas por las ventas de los productos al momento de realizar la transacción
- 4.2.2. Se recauda los valores diariamente en la ruta correspondiente del vendedor
- 4.2.3. La recaudación máxima será hasta el último día de cada mes.
- 4.2.4. Los depósitos se realizan máximo cada 24 horas en días laborables y con un máximo de 48 horas para sábados, domingos y feriados.

#### **4.3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE PRESUPUESTO.**

El presupuesto es elaborado máximo hasta el mes de diciembre del año inmediatamente anterior y aprobado por Junta General de Accionistas.

Anualmente se realiza la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre de cada año y es aprobado por la Junta General de Accionistas.

Para la ejecución de gastos se cumple lo dispuesto por los estatutos de la compañía

#### **4.4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS de INFORMÁTICA.**

Se da mantenimiento preventivo de todos los equipos de las áreas administrativa, financiera y operativa los días miércoles de cada semana.

Se saca respaldos de la información financiera todos los días viernes de cada semana a las 17 horas en el servidor de base de datos, en dispositivos magnéticos extraíbles y en el computador portátil de la empresa. Manteniéndose dos de estos respaldos fuera de las instalaciones de lacteosamyro cia ltda. Se mantiene actualizado el inventario de los equipos informáticos con las características técnicas de cada uno.

### **5. NOTAS No. 5 REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **5.1. ACTIVOS**

##### **5.1.1. ACTIVOS CORRIENTES.**

Son los activos que son realizados en fondos líquidos en el período de un año.

#### **CAJA BANCOS:**

El valor que muestra el balance general al 31.12.2012 es proveniente de las recaudaciones diarias que son reportadas y depositadas en un plazo máximo de 24 horas, durante todo el ejercicio económico, la Compañía ha contado con un nivel de liquidez razonable para cubrir todas sus obligaciones en la adquisición de bienes y servicios para el mantenimiento de las instalaciones.

Los valores citados se encuentran debidamente respaldados y sustentados en los comprobantes diarios de recaudación numerados y en papeletas de depósitos.

#### 5.1.2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El saldo que muestra la cuenta al 31.12.2012 es de 36.549,56 dólares que se presenta desglosada de la siguiente manera:

CUENTA	VALOR USD
Cuentas por Cobrar clientes relacionados	4.012,90
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	32.536,66
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>36.549,56</b>

#### 5.1.3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

El saldo que muestra la cuenta al 31.12.2012 es de 0 dólares que corresponde a otros documentos por cobrar relacionados

#### 5.1.4. ANTICIPOS FISCALES:

El saldo al 31.12.2012 de esta cuenta es de 5.482,6 dólares, que presenta al crédito tributario por impuesto a la renta

### 5.2. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:

#### 5.2.1. Activos no Depreciables:

La empresa no cuenta con activos no depreciables

#### 5.2.2. Activos depreciables:

El saldo al 31.12.2012 de esta cuenta es de 22.462,18 dólares,

### 5.3. PASIVOS

5.3.1. OBLIGACIONES CON PROVEEDORES.- El saldo de esta cuenta al 31.12.2012 es de 5035,62 dólares

5.3.2. OBLIGACIONES CON BANCOS.- El saldo de esta cuenta al 31.12.2012 es de 4.646,54 dólares,

5.3.3. OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS. El saldo de esta cuenta al 31.12.2012 es de 30.367,45

### 5.4. PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: El capital es de 400,00 dolares

5.4.1. UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO: Luego del pago de impuestos y reserva legal la Compañía ha obtenido una utilidad neta del ejercicio económico 2012, un valor de 1.631,63 dólares,

### 5.5. CUENTAS DE INGRESOS

En el Estado de Resultados se detallan los rubros recaudados en el 2010, por la prestación de sus servicios.

#### 5.5.1. INGRESOS GRABADOS CON IVA 0%

Los ingresos con tarifa 0% IVA corresponden a la venta de productos producidos por la empresa

#### **5.6. CUENTAS DE GASTOS**

El total de costos incurridos en la elaboración de los productos producidos para venta alcanzaron 136.072,51 dólares.

El total de gastos incurridos por la empresa para la operación de la misma fueron de 22.152,40