

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía K&IMPORT CIA.LTDA., con RUC 1792206723001 se constituyó en Ecuador en la ciudad de Quito el 26 de Marzo del 2009 ante el Dr. Luis Vargas Hinostroza Notario Séptimo de Quito, su actividad principal es la compra, importación, distribución, venta y distribución de productos alimenticios en general a nivel nacional.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros del período económico 2012 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de K&IMPORT CIA.LTDA. al 31 de diciembre del 2012, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de K&IMPORT CIA.LTDA. comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados (no consolidados) de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF NIIF para PYMES).

Los estados financieros (no consolidados) de K&IMPORT CIA.LTDA. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Esta es una cuenta de activos donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales; esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias.



2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes, va de 15 a 30 días. No se realiza ningún recargo ni cobro de intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar.

Al final del año se revisan las cuentas por cobrar y se provisiona el 1% para cuentas incobrables sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposición de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que exceden de los límites antes establecidos.

No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad, ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Inventarios

Los productos alimenticios están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Trimestralmente se concilian los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, y si existen diferencia se afecta a resultados.

Las Importaciones en tránsito son registradas al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

2.6. Anticipo a proveedores

Corresponde a pagos anticipados entregados a proveedores para la realización de algún trabajo y que al momento que facturen por el servicio realizado se procederá a liquidación y descuento del anticipo entregado.

2.7. Otros Activos Corrientes

Garantías entregadas - Constituyen valores entregados por concepto de Garantías en cumplimiento de condiciones contractuales y a otros beneficiarios por inmuebles arrendados por la Empresa.

2.8 Activos por Impuestos Corrientes

En esta cuenta se registran las retenciones efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico en curso.

Incluye también el Anticipo de Impuesto a la renta que se determina en la declaración del Impuesto a la renta del ejercicio económico actual a pagarse con cargo al ejercicio fiscal del siguiente año.

2.9 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.



K IMPORT CIA. LTDA.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.9.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, y a la técnica contable.

Se asignó valores residuales a todos los ítems de propiedad, planta y equipo.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedad	Vida útil (Años)	% De depreciación
Muebles y enseres y equipos de oficina	10	10
Equipos de computación	3	33
Vehículos	5	20

2.9.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.11 Obligaciones Financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.12 Impuestos

El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2012 es del 23%.

Además se registran los impuestos generados por la compra y venta de mercadería, como son retenciones de IVA y retenciones en la fuente, los cuales se cancelan mensualmente en las Instituciones Financieras autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI.

2.13 Beneficios a empleados

2.13.1 Participación a trabajadores La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.13.2 Vacaciones.- se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

2.13.3 Décimo Tercero - Décimo Cuarto Sueldo.- Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.13.4 Fondos de Reserva.- Se cancela cuando el empleado ha cumplido un año de trabajo en el Empresa.

2.14 Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas por pagar a largo plazo a accionistas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos. Se registra como pasivo no corrientes.

Los valores recibidos por los accionistas para cubrir deudas con proveedores, bancos y terceros, en calidad de préstamos serán cancelados sin generar ningún interés cuando exista la disponibilidad.

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la venta cobrada o por cobrar, no se otorgan descuentos ni rebajas comerciales por pronto pago, ya que el precio pactado u ofertado es el más competitivo del mercado.

2.16 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos y gastos se reconocen a medida 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.

2.17 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

NOTA 3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros (no consolidados) de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros (no consolidados) de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

Se estableció como su período de transición a las NIIF el año 2011.



NOTA 4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**(EN DOLARES)**

Esta cuenta se divide en Caja y Bancos:

La cuenta Caja se registran aquellos valores que han cancelado los clientes en efectivo y que al cierre del balance no han sido depositados en la cuenta bancaria de la empresa.

CAJA

Caja General

TOTAL:

210.26

210.26**NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre del 2012 se registran los siguientes clientes por cobrar:

5.1.- CLIENTES**NOMBRES****SALDO**

CHILUISA LUIS

2,563.16

SALJUPER

2,291.43

ASMAL OCTAVIO

575.03

ERNESTO ASQUI

162.63

CONSUMIDOR FINAL

151.78

SILVIA LEMA LEON

3,070.07

CASTAÑEDA PATRICIA

61.29

SEMPERTEGUI VASCONEZ ALBERTO PAUL

4,369.98

JOSE VELEZ PONCE

17,799.55

FABRICA JURIS

23,678.94

Varios clientes

18,100.50

SUMAN:72,724.36**5.2.- CHEQUES DEVUELTOS:****NOMBRES****FECHA CHEQUE****VALOR**

Patricia Castañeda

18/12/2012

125.00

Jose Veléz

18/12/2012

1,000.00

SUMAN:1,125.00

Menos: 1% Provision Cuentas Incobrables

(2,267.30)**TOTAL CUENTAS POR COBRAR:**71,582.06**NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR****6.1.- GARANTIAS ENTREGADAS**

Garantias Aduaneras SENAE

800.00

Garantias Navieras

1,500.00

TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR:2,300.00**NOTA 7.- INVENTARIOS****7.1. MERCADERIA EN TRANSITO**

Maxagro #1

392.00

TOTAL:392.00**7.1 INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO COMPRADO A TERCEROS**

PRODUCTO	Unidad de Medida	Valor
MONDONGO	Libras	6,929.63
GRASA	Kilos	19,913.24
CUERO LOMO	Kilos	227.17
CUERO PICADO (GRANEL)	Kilos	5,462.74
CUERO ENTERO	Kilos	7,325.44
CORDURA CHICA	Kilos	6,119.10
TOTAL:		<u>45,977.32</u>



NOTA 8.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**(EN DOLARES)**

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta es como sigue:

Andres Vera	800.00
TOTAL:	800.00

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA**

Impuesto Anticipado Año Corriente - Renta	6,289.35
Crédito Tributario por Retenciones en a fuente años anteriores	5,336.76
TOTAL:	11,626.11

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Elena Cabello Garantia Oficina 79 Edificio Plaza 6	600.00
TOTAL:	600.00

NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO**Anexo No. 1**

<u>Descripción</u>	<u>Costo Histórico</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo Neto</u>
Muebles y enseres	1,903.35	-595.38	1,308.00
Otras Propiedades Planta y Equipo de	542.76	-146.77	395.99
Vehículos	12,000.00	-4,180.00	7,820.00
Equipo de computo	2,642.15	-2,080.84	561.31
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:	17,088.25	-7,002.99	10,085.30

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR**PROVEEDORES NACIONALES - LOCALES**

CONTECON GUAYAQUIL S.A.	2,156.28
GENERALI ECUADOR CIA.DE SEGUROS S.A	301.46
FRUZAMAL C. LTDA.	5,145.00
SUCUY MOROCHO HECTOR GONZALO	326.70
GRUVALCORP S.A.	4,334.78
VARIOS PROVEEDORES	10,586.10
TOTAL PROVEEDORES:	22,850.32

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012, representan préstamos con bancos locales otorgados con vencimiento a Septiembre 2013 con una tasa de interés del 11,20%, a continuación los saldos:

Banco Pichincha	13,022.26
SUMAN:	13,022.26

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Retención de IVA	84.05
Retención en la Fuente	433.59
Impuesto a la renta por pagar	6,903.33
TOTAL:	7,420.97

NOTA 15.- GROS ACUMULADOS Y OTRAS CTAS POR PAGAR**(EN DOLARES)**

15.1 CUENTAS POR PAGAR IEES	193.50
Aportes al IEES	193.50
15.2 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2,874.75
Decimo Tercer Sueldo	83.33
Decimo Cuarto Sueldo	121.65
Sueldos por pagar	467.57
15% Participacion empleados	2,202.20
TOTAL GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,068.25



(EN DOLARES)

NOTA 16. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS (CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS)

	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	
Lidia Becerra	45,835.13	30,000.00	75,835.13
TOTAL:	<u>45,835.13</u>	<u>30,000.00</u>	<u>75,835.13</u>

NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

B. Pichincha sobregiro contable	4,297.33
Rodrigo Becerra	98.20
TOTAL:	<u>4,395.53</u>

NOTA 18. PRESTAMOS DE TERCEROS (OTROS PASIVOS NO CORRIENTES)

Samyr Becerra	10,000.00
TOTAL:	<u>10,000.00</u>

NOTA 19. PATRIMONIO

19.1 CAPITAL SOCIAL PAGADO: El capital Social de la compañía es de \$ 400,00 distribuido de la siguiente manera:

<u>Accionistas</u>	<u>%</u>	
Becerra Lidia	55%	220.00
Dueñas Dario	45%	180.00
TOTAL:	<u>100%</u>	<u>400.00</u>

19.2 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. A continuación su saldo:

Reserva legal	320.71
TOTAL:	<u>320.71</u>

19.3 GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2012, las utilidades acumuladas de accionistas es como sigue:

Utilidad 2009	6,093.58
Utilidad 2010	357.93
TOTAL:	<u>6,451.51</u>

19.4 PERDIDAS ACUMULADAS

Como resultados negativos de las operaciones de la empresa se han registrado la pérdida del 2011.

Pérdida 2011	5,767.46
TOTAL:	<u>5,767.46</u>

19.5 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Las operaciones de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012, dan una Utilidad de USD. \$14,681,36

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	14,681.36
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	-2,202.20
UTILIDAD DESPUES DEL 15% EMPLEADOS	12,479.16
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	18,688.83
(-) AMORTIZACION DE PERDIDAS TRIBUT. 2011 \$5,767.46	-1,153.60
(=) BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA:	30,014.48
(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-6,903.33

PASAN:



... VIENE

19.5 RESULTADOS DEL EJERCICIO**A).- CONSOLIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL**

(+) 23% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	8,903.33
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE ANTICIPADAS AÑO CORRIENTE	-6,258.33
(-) CREDITO TRIBUARIO AÑOS ANTERIORES	-5,336.76
AÑO 2010	2,059.54
AÑO 2011	<u>3,277.22</u>

(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE:	<u><u>-4,691.76</u></u>
--------------------------------------	-------------------------

B).- CONSOLIDACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

UTILIDAD DEL EJERCICIO	14,681.36
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	-2,202.20
(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-8,903.33
UTILIDAD PARA DISTRIBUCION SOCIOS:	<u><u>5,575.82</u></u>

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y Beneficios Sociales	10,425.25
Honorarios Administrativos	3,733.33
Gastos Operativos	1,608.54
Servicios Prestados	1,305.65
Arriendo Oficina	5,080.32
Seguros de activos	586.77
Luz y Agua	118.90
Telefono, fax y correo electronico	820.90
Suministros y materiales	677.35
Movilizaciones	81.17
Impuestos y contribuciones	161.13
Atenciones Sociales	1,439.81
Gastos de Viaje	329.40
Depreciación Activos Fijos	3,239.17
Provision cuentas incobrables	727.24
TOTAL:	<u><u>30,314.93</u></u>

NOTA 21. GASTOS DE VENTAS

Sueldos y Beneficios Sociales	12,636.29
Combustible	1,901.30
Servicios de Refrigeración	22,750.00
Estibajes	3,416.99
Otros gastos de ventas	3,477.32
Mantenimiento Vehículo	1,030.25
Fletes	37,639.00
TOTAL:	<u><u>82,851.15</u></u>

NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS

Gastos mantenimiento bancario	615.46
Intereses prestamo banco pichincha	2,061.55
TOTAL:	<u><u>2,677.01</u></u>


 Dra. Lidia Acosta
 Gerente General


 Lina Gabriela Tapia
 Contadora