

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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 2013 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 2013, 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.** comprende el Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2013, 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 2013. 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 prestamos 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 período 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.

K IMPORT CIA. LTDA.

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. Seguros Prepagados

Esta cuenta registra los seguros contratados para proteger los Activos Fijos y que se devengarán en el lapso de un año.

2.9. 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.

2.10 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.

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.

2.10.1 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
Maquinaria y Equipo	10	10
Equipos de computación	3	33
Vehículos	5	20

2.10.2 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.

2.11 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.

2.12 Obligaciones con Instituciones 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.

2.13 Impuestos – Obligaciones con la Administración Tributaria

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 2013 es del 22%.

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.

2.14 Beneficios a empleados

2.14.1 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.

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

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

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

2.15 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.

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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		1,100.16
Suman:		<u>1,100.16</u>

BANCOS

Banco Pichincha	3451242	446.43
Banco de Machala	114013676	1.83
Suman:		<u>448.26</u>

TOTAL:		<u>1,548.42</u>
---------------	--	-----------------

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2013 se registran los siguientes clientes por cobrar:

5.1.- CLIENTES

NOMBRES	SALDO
CHILUISA LUIS	702.36
QUINDE ROSA	100.00
BECERRA RODRIGO	182.57
EDITA ARMIJOS GALARZA	212.50
LORENA MENDEZ	1,391.30
SUMAN:	<u>2,588.73</u>

5.2.- CHEQUES DEVUELTOS:

NOMBRES	FECHA CHEQUE	VALOR
Velez Martiza	16/01/2013	2,344.44
Lorena Mendez	05/06/2013	2,049.79
Lorena Mendez	10/06/2013	2,027.51
SUMAN:		<u>6,421.74</u>

Menos 1% Provision Cuentas Incobrables	(2,357.41)
--	------------

TOTAL CUENTAS POR COBRAR:	<u>6,653.06</u>
----------------------------------	-----------------

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**6.1.- PRESTAMOS EMPLEADOS**

Rodrigo Becerra	7,700.00
Mayra Corella	70.00
SUMAN:	<u>7,770.00</u>

NOTA 7.- INVENTARIOS**7.1 INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO COMPRADO A TERCEROS**

PRODUCTO	Unidad de Medida	Cantidad	Valor
GRASA	Kilos	6,532.41	16,331.29
TRIMING	Kilos	12,229.26	33,630.47
AJO 5CM 20KG	Mallas	1,400.00	35,530.80
PIERNA DE CERDO	Kilos	4,527.74	20,918.16
TOTAL:			<u>106,410.72</u>

NOTA 8.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

(EN DOLARES)

8.1.- SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de la cuenta es como sigue:

Andres Vera	800.00
Impugnacion Importacion MX#7-2012	1,158.75
SUMAN:	1,958.75

8.2.- SEGUROS PREPAGADOS

Seguros Activos Fijos	174.17
SUMAN:	174.17

TOTAL:	2,132.92
---------------	-----------------

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

Impuesto Anticipado Año Corriente - Renta	2,137.33
Crédito Tributario por Retenciones en a fuente años anteriores	4,691.76
Año 2010	2,059.54
Año 2011	2,632.22
TOTAL:	6,829.09

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	1,903.38	-776.20	1,127.18
Maquinaria y Equipo	380.00	-21.06	358.94
Otras Propiedades Planta y Equipo de	542.76	-198.33	344.43
Vehiculos	12,000.00	-6,460.00	5,540.00
Equipo de computo	2,753.03	-2,369.72	383.31
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EC	17,579.17	-9,825.31	7,753.86

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR**12.1.- PROVEEDORES NACIONALES - LOCALES**

CONTECON GUAYAQUIL S.A,	457.68
ECUARURAL S.A.	15,208.20
ZEBALLOS CORDOVA PATRICIO JACINTO	1,000.00
AGROCOMERCIAL GLOCLAFACE CIA.LTDA.	32,627.13
RAPSECON S.A.	49.50
TECFARONI	327.49
BANCO PICHINCHA - VISA	113.38
VARIOS PROVEEDORES	602.40
SUMAN:	50,385.78

12.2. PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Shandong Delin Import and Export	3,808.00
Exportadora Gomzagri S.A.	21,484.00
SUMAN:	25,292.00

TOTAL PROVEEDORES:	75,677.78
---------------------------	------------------

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CUOTA CORRIENTE:

Corresponde a préstamo otorgado por el Banco de Machala el 11 de Febrero del 2013, a una tasa de Interés del 11,23% con vencimiento el 11 de Enero del 2016, con cuotas mensuales de \$ 821.,94. Se registra como parte corriente las cuotas del año 2014.

	Capital	Intereses	Total
Banco de Machala S.A.	8,209.33	111.57	8,320.90
SUMAN:	<u>8,209.33</u>	<u>111.57</u>	<u>8,320.90</u>

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Retencion de IVA	78.69
Retención en la Fuente	1,045.21
TOTAL:	<u>1,123.90</u>

NOTA 15. GTOS ACUMULADOS Y OTRAS CTAS POR PAGAR**(EN DOLARES)****15.1 CUENTAS POR PAGAR IEES**

341.69

Aportes al IESS 341.69**15.2 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

1,526.02

Decimo Tercer Sueldo 111.03

Decimo Cuarto Sueldo 238.50

Vacaciones 20.19

15% Participacion empleados 1,156.30**TOTAL GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**1,867.71**(EN DOLARES)****NOTA 16. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS (CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS)**

	Corto Plazo	Largo Plazo	
Lidia Becerra	15,245.83	20,000.00	35,245.83
TOTAL:	<u>15,245.83</u>	<u>20,000.00</u>	<u>35,245.83</u>

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CUOTAS LARGO PLAZO:

Al 31 de Diciembre del 2013 se registra las cuotas a largo plazo del préstamo por pagar al Banco de Machala de Enero 2015 a Enero 2016:

	Saldo
Banco de Machala	10,008.60
TOTAL:	<u>10,008.60</u>

NOTA 18. PATRIMONIO

18.1 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>

18.2 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 esta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. A continuacion su saldo:

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

18.3 GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2013, las utilidades acumuladas de accionistas es como sigue:

Utilidad 2009	6,093.58
Utilidad 2010	357.93
Utilidad 2012	<u>5,575.83</u>
TOTAL:	<u><u>12,027.34</u></u>

18.4 PERDIDAS ACUMULADOS

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

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

18.5 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Las operaciones de la Compañía al 31 de Diciembre del 2013, dan una Utilidad de USD. \$ 7.708,65.

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	7,708.65
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	<u>-1,156.30</u>
UTILIDAD DESPUES DEL 15% EMPLEADOS	6,552.35
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	22,235.65
(-) AMORTIZACION DE PERDIDAS TRIBUT. 2011 \$5.767,46.	<u>-1,153.50</u>
(=) BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA:	27,634.50
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>-6,079.59</u>
<u>A).- CONSOLIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</u>	
(+) 22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	6,079.59
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE ANTICIPADAS AÑO CORRIENTE	-8,216.92
(-) CREDITO TRIBUARIO AÑOS ANTERIORES	-4,691.76
AÑO 2010	2,059.54
AÑO 2011	<u>2,632.22</u>
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE:	<u><u>-6,829.09</u></u>

B).- CONSOLIDACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

UTILIDAD DEL EJERCICIO	7,708.65
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	-1,156.30
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>-6,079.59</u>
UTILIDAD PARA DISTRIBUCION SOCIOS:	<u><u>472.76</u></u>

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y Beneficios Sociales	9,381.76
Honorarios Administrativos	4,044.43
Gastos Operativos	4,110.09
Servicios Prestados	1,726.34
Arriendo Oficina	5,080.32
Seguros de activos	337.92
Luz y Agua	131.17
Telefono, fax y correos	957.04
Suministros y materiales	381.60
Movilizaciones	87.88
Impuestos y contribuciones	256.38
Atenciones Sociales	840.00
Gastos de Viaje	5,929.10
Depreciación Activos Fijos	2,822.32
Provision cuentas incobrables	90.11
TOTAL:	<u><u>36,176.46</u></u>

NOTA 21. GASTOS DE VENTAS**(EN DOLARES)**

Sueldos y Beneficios Sociales	17,762.64
Combustible	1,703.77
Servicios de Refrigeración	31,392.34
Estibajes	5,110.59
Otros gastos de ventas	6,038.60
Mantenimiento Vehículo	1,191.62
Fletes	23,960.00
TOTAL:	<u>87,159.56</u>

NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS

Gastos mantenimiento bancario	4,019.34
Intereses préstamo banco pichicnha	3,016.69
TOTAL:	<u>7,036.03</u>

=====

Sra. Lidia Becerra
Gerente General

Lcda. Gabriela Tapia
Contadora