

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

INFORMACION GENERAL

Alimentos Tawa S.A., se dedica a la fabricación de productos alimenticios en la línea de snacks, la comercialización local de los productos que fabrica la realiza a través de su socio comercial Corporación Superior . La planta de producción se encuentra ubicada en el sector de Guayllabamba desde donde realiza el traslado de la producción a las bodegas de su socio comercial.

Durante el ejercicio 2012 inicio las operaciones de exportación al mercado Venezolano de la línea de papas, hecho que dinamizo su crecimiento.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros . Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los estados presentados.

1. Base de presentación

Los estados financieros de Alimentos Tawa S.A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por disposición de la Superintendencia de Compañías a partir de Enero de 2012 para las compañías PYMES, categoría en la que se encuentra la empresa.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables

1.1 Propiedad, planta y equipo

Las construcciones comprenden el área de producción, bodega de materias primas, productos terminados, instalaciones administrativas y laboratorio de calidad se reconocen por su valor razonable, determinado en base a valoraciones realizadas por tasadores externos independientes, menos la amortización correspondiente en el caso de las construcciones. Las valoraciones se realizan con regularidad suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo no difiere significativamente de su importe en libros.

El coste histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la empresa y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de gasto por

reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

1.2 Inventarios

Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio ponderado generado como resultado de los movimientos de cada artículo. El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de fabricación se basan en la capacidad operativa normal, no incluye los costes por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

1.3 Cuentas comerciales a cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable

1.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito.

1.5 Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

1.6 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable.

1.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su coste amortizado.

1.8 Provisiones

Las provisiones para pasivos y gastos se reconocen en la medida en que la compañía tiene una obligación ya derivada de la contratación de un servicio que se encuentra en proceso de ejecución o porque estima pertinente incurrir en un desembolso a corto plazo como resultado de sucesos pasados; y el importe se haya estimado de manera fiable.

1.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía que se describen a continuación.

(a) Ventas de bienes al por mayor

La compañía fabrica y vende alimentos en la línea de snacks, las ventas se reconocen cuando se ha trasladado los productos a las bodegas de su socio comercial o embarcado en los contenedores para exportación de acuerdo a si son ventas locales o exportaciones. La entrega no se produce hasta que el producto no se haya enviado al lugar específico, los riesgos de la obsolescencia y pérdidas se hayan transferido al cliente y el mismo haya aceptado los productos de acuerdo con sus requerimiento de compra y que se han satisfecho todos los criterios de aceptación. compra. Se asume que no existe un componente de financiación las ventas se realizan con periodicidad diaria y son canceladas en un plazo máximo de 30 días posteriores a la venta para el mercado local, en el caso de las exportaciones el término de crédito es de 60 días periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

(b) Ventas de desperdicios del proceso productivo

La compañía trabaja con gestores ambientales quienes adquieren los desperdicios generados por el proceso productivo. Las ventas efectuadas en por este concepto se realizan de contado.

2 Propiedad, planta y equipo

		Adiciones	Bajas reclasificaciones	Saldo
Al 1 de enero de 2012				
Instalaciones	\$ 326,024.00			\$ 326,024.00
Maquinaria y equipo	\$ 274,149.75	\$ 14,033.81	\$ (23,222.00)	\$ 264,961.56
Equipos de computo	\$ 5,109.00			\$ 5,109.00
(-) Depreciación acumulada	\$ (49,291.16)	\$ (14,578.15)		\$ (63,869.31)
SALDO	\$ 555,991.59	\$ (544.34)	\$ (23,222.00)	\$ 532,225.25

Las adiciones corresponden a la compra de equipos para la línea de estrusión (cuchillas y formador de 60 gramos) y cortador de plátanos para la línea de fritos.

La depreciación presenta una disminución como resultado del ajuste del valor residual de acuerdo al avalúo pericial emitido al 31 de diciembre de 2011.

3 Inventarios

Materias primas	\$ 128,739.92
Productos terminados	\$ 1,721.64
(-) Provisión deterioro	\$ (7,340.00)
SALDO	\$ 123,121.56

El costo de inventarios reconocido como gasto en el ejercicio asciende a US\$ 499,172,85.

Como reconocimiento de los efectos de adopción a NIIFs la compañía realizó una provisión de US\$ 7340,00 que corresponde a materiales de empaque no utilizados por cambio de presentaciones y saborizantes caducados.

4 Cientes y cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar comerciales	\$ 309,020.20
Administración tributaria	\$ 56,400.57
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 23,222.00
Pagos por anticipado	\$ 880.03
	\$ 389,522.80

El 79% de las cuentas por cobrar se generan por las operaciones de exportación de la empresa a su socio comercial en Venezuela que han tenido un incremento por la crisis política y el control de divisas que impide la recuperación de cartera.

Las cuentas por cobrar relacionadas con la administración tributaria se originan por las retenciones del IVA del 30%.

Los pagos anticipados corresponden a un contrato de sueldos de riesgos para la planta de producción.

5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Caja chica	\$	300.00
Banco del pichincha	\$	6,783.89
SALDO	\$	7,083.89

Las partidas de efectivo representan los valores disponibles de forma inmediata por la empresa.

6 Otras reservas

Aportes para futura capitalizacion	\$	885,608.03
SALDO	\$	885,608.03

Los aportes para futura capitalizacion por decision de la Junta de Accionists se emplearan para absorber las perdidas acumuladas de la empresa de Iso ejercicios 2010 y 2011 que ascienden a US\$ 257.603,53.

7 Pérdidas acumuladas

Perdida ejercicio 2010	\$	(23,537.52)
Perdida ejercicio 2011	\$	(203,385.76)
Perdida ejercicio 2012	\$	(30,680.25)
SALDO	\$	(257,603.53)

La operación de la compania hasta la fecha no ha logrado resultados positivos sin embargo existe un mejoramiento significativosconsiderando que el resultado a mejorado considerablemente.

8 Resultado del efecto de adopción a NIIFS

Clientes y cuentas por cobrar	\$	(6,923.97)
Activos Intangibles	\$	(80,121.03)
Inventarios	\$	(7,340.00)
Obligaciones por prestaciones laborales	\$	(18,674.80)
Provisiones para pasivos y gastos	\$	6,141.00
SALDO	\$	(19,873.80)

Como resultado del proceso de adopcion da NIIFS de la compania se regularizaron las partidas que representan valores que no se recuperaran para el caso de las cuentas por cobrar .

En los antiguos intangibles se reflejan los gastos preoperacionales que no cumplen con la condicion de activos y fueron dados de baja,
Adicionalmente se reconocen los beneficios sociales a los empleados de jubilacion patronal y desahucion.

9	<u>Proveedores y otras cuentas por cobrar</u>	
	Cuentas por pagar comerciales	\$ 431,793.19
	Beneficios sociales empleados	\$ 8,934.44
	Administración tributaria	\$ 1,818.11
	SALDO	\$ 442,545.74

El nivel de aplancamiento a través de los proveedores a permitido que la empresa continúe con su labor productiva el plazo de crédito con el cual opera se encuentra entre los 60 a 45 días.

Los beneficios a empleados constituyen las prestaciones sociales reguladas por el Instituto ecuatoriano de Seguridad Social y código de trabajo .

Las cuentas por pagar a la administración tributaria son las que esta obligada la empresa con obligación de retención generadas por sus relaciones comerciales

10	<u>Obligaciones con Instituciones Financieras</u>	
	Banco del Pichincha	\$ 50,437.50
	SALDO	\$ 50,437.50

Se mantiene un crédito a 180 días con la opción de renegociación .

11	<u>Provisiones para pasivos y gastos</u>	\$ 18,409.76
----	--	--------------

El monto corresponde al valor de los fletes de exportación que debe cubrir la empresa de acuerdo al convenio de exportación y los gastos por promociones locales generadas en el mes de diciembre y que han sido notificados para la facturación.

12	<u>Ingresos ordinarios</u>	
	Ventas locales	\$ 362,531.28
	Exportaciones	\$ 619,301.76
	SALDO	\$ 981,833.04

La producción se comercializa al por mayor en el mercado local y exporta una línea de producción a Venezuela que representa el 63% de los ingresos de la empresa.

13	<u>Costos de ventas</u>	
	Materia Prima	\$ 499,172.85
	Mano de obra	\$ 86,429.62
	Costos indirectos de fabricación	\$ 183,478.55
	SALDO	\$ 769,081.02

El costo de la materia prima equivale al 65% de los componentes del producto ofertado esto se debe principalmente a que se trata de productos que generan perdidas por el proceso de coccion de los alimentos .

14 Gastos financieros

Comisiones bancarias

\$ 594.93

Intereses créditos

\$ 3,513.86

SALDO

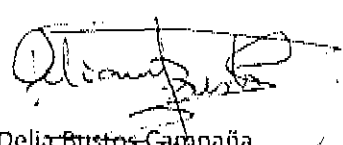
\$ 4,108.79

Las comisiones bancarias representan los costos por la utilizacion de los servicios financieros.

Los intereses son los pagos efectuados por renovacion del credito otorgado por el Banco del Pichincha mas los incurridos por la renovacion.



David Vergara Almeida
Representante Legal



Delia Bustos Campaña
Contadora