

Empresa: COMERCIALIZADORA MOLINERA PUEMBO MOLINPUEMBO S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

➤ **Información general**

COMERCIALIZADORA MOLINERA PUEMBO MOLINPUEMBO S.A., es una sociedad anónima radicada en Ecuador

ESTABLECIMIENTO: 001

Estado: ABIERTO – MATRIZ

FECHA INICIO ACTIVIDADES: 27/10/2009

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: PIFO Barrio: LA LIBERTAD Calle: VIA INTEROCEANICA Numero: S/N Referencia: A DOSCIENTOS METROS DE LA GASOLINERA PRIMAX Piso: 2 Kilometro: 23

No. ESTABLECIMIENTO: 002

Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL

FECHA INICIO ACTIVIDADES: 17/12/2009

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: PUEMBO Calle: MANUEL BURBANO Numero: S/N Intersección: 24 DE MAYO Referencia: A QUINIENTOS METROS DEL PARQUE Oficina: PB.

No. ESTABLECIMIENTO: 003

Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL

FECHA INICIO ACTIVIDADES: 27/10/2011

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: IMBABURA Cantón: IBARRA Parroquia: SALINAS Calle: VIA A TUMBABIRO Numero: S/N Intersección: ESMERALDAS Referencia: FRENTE A LAHELADERIA LA DELICIA.

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

Establecimiento, Desarrollo, Implementación, Explotación Y Administración Por Cuenta Propia O De Terceros De Planteles Avícolas, Planta De Balanceados, Incubadoras Y Todo Lo Relacionado Con La Producción Avícola. Explotación Agrícola En Todas Sus Fases, Crianza Y Explotación De Ganado Mayor Y Menor.

Inicia sus actividades el 27/10/2009, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792227224001

Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012, se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento del Efectivo

Para efecto de elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, la Compañía considera como efectivo los saldos registrados en caja y bancos. El estado financiero se ha preparado bajo el Método Directo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado de propiedad.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 y no en la ganancia fiscal del año 2012.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

EDIFICIOS INSTALACIONES	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

No existe restricción al pago de dividendos.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.01.01.01.200	Fondo Rotativo Administración Puembo	400.00	
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				400.00	0.00

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo circulante.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	1.01.02.01.203	Interés Implícito por Cobrar	33,956.66	34,722.47
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	1.01.02.01.001	Clientes Nacionales Venta de Bienes	415,689.89	707,354.94
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	1.01.02.02.001	LP Thamajo S.A.	320.99	320.99
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.01.02.04.004	Cesar Cisneros	3,000.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.01.02.04.203	Anticipo Varios	311.15	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.01.02.04.209	Proaño Eduardo	246.66	246.66
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.01.02.04.278	Catota Mery	220.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.01.02.04.311	Benavides Eisenhower	1,229.68	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.01.02.04.315	Amaguaña Susana	1,013.66	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.01.02.04.326	Ama guaña Williams	50.00	3,075.52
Total DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR				456,038.69	745,720.58

Cuentas por cobrar relacionadas corresponde a préstamos otorgados para cubrir operaciones de Compañías Relacionadas los que no generan intereses.

03. Inventarios

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	1.01.03.01.005	Accesorios, Herramientas y Repuestos		21,871.53
Total INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION				0.00	21,871.53

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

04. Activo Biológico.

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	1.01.03.01.007	Reproductora Hembra		75,290.88
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	1.01.03.01.008	Reproductor Macho		19,199.83
Total ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO				0.00	94,490.71

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la entidad tuviera acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

05. Propiedad, Planta y Equipo.

Valore en libros Costo

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	1.02.02.01.002	Maquinaria y Equipos de Producción	237,932.39	237,932.39
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1.02.02.01.005	Equipos de Computación y Software	4,082.25	3,302.25
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	1.02.02.01.006	Vehículos, Equipos y Transportes Pesados	10,000.00	268,071.69
Total PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.				252,014.64	509,306.33

Valor en libros Depreciación

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.02.02.02.002	Dep Acu. Maquinaria y Equipos de Producción	(6,886.52)	(18,988.57)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.02.02.02.005	Dep Acu. Equipos de Computación y Software	(1,467.58)	(2,458.16)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.02.02.02.006	Dep Acu. Vehículos, Equipos y Transportes Pesados	(2,666.67)	(36,401.07)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				(11,020.77)	(57,847.80)

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

06. Gastos Pagados por Anticipado

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1.01.05.01.003	Retenciones en la Fuente del Período	60,041.69	10,845.16
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1.01.05.01.004	Retenciones en la Fuente 2010	57,192.65	20,440.51
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1.01.05.01.005	Retenciones en la Fuente 2011		60,041.69
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				117,234.34	91,327.36

07. Sobregiros y préstamos bancarios

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS /locales	2010401	1.01.01.02.001	Bco Produbanco CC 0200400794-4		(44,856.13)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS /locales	20113	2.01.01.01.003	Bco Produbanco cta cte 02004004211	(30,321.54)	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS /locales	2010401	2.01.01.02.003	Produbanco	(171,549.98)	
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS /locales				(201,871.52)	(44,856.13)

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre un lote de terreno y construcciones de propiedad del Sr. Marcelo Pacheco, situadas en el sector de Chiche, en la parroquia de Pífo.

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario y los préstamos están referenciados a la tasa aprobada para este tipo de obligaciones por la junta bancaria.

08. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2010301	2.01.02.01.001	Proveedores por Compras de Bienes	(114,767.66)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2010301	2.01.02.01.002	Proveedores por Prestación de servicios	(478,270.45)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2010301	2.01.99.01.003	Crédimetrica (Proauto)		(47,641.57)
PROVISIONES LOCALES	2010501	2.01.10.01.001	Provisión Desmontaje de peletizadora	(20,000.00)	(20,000.00)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	2.01.02.01.001	Proveedores por Compras de Bienes		(579,471.24)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	2.01.02.01.002	Proveedores por Prestación de servicios		(485,653.41)
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	2.01.08.01.001	Anticipos de Clientes nacionales		(8,820.00)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.02.03.001	Cuentas por liquidar		(900.82)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.03.01.001	LP. Marcelo Pacheco Cia. Ltda.	(36,717.85)	(311,652.98)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.03.01.003	Erazo Nieto Sirla Magdalena	(7,070.00)	(7,070.00)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.04.01.001	Marcelo Pacheco	(8,311.79)	(9,477.66)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.08.01.001	Anticipos de Clientes nacionales	(8,820.00)	

OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.99.02.006	Pasivo por Impuestos Diferidos		(3.42)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2020201	2.02.05.01.001	Pacheco Amaguaña Lorenzo Marcelo		(63,527.08)
Total ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR				(673,957.75)	(1,534,218.18)

	2,011	2,012
Pasivo Corriente	673,957.75	1,470,691.10
Pasivo No Corriente	0.00	63,527.08
Total	673,957.75	1,534,218.18

09. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.06.01.001	Sueldos por Pagar General	(13,510.42)	(12,287.58)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.06.01.100	Liquidaciones por Pagar	(1,195.38)	(2,245.38)
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	2.01.06.02.001	Décimo Tercer Sueldo		(906.28)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.06.02.001	Décimo Tercer Sueldo	(1,124.66)	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	2.01.06.02.002	Décimo Cuarto Sueldo		(3,880.77)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.06.02.002	Décimo Cuarto Sueldo	(2,294.04)	
CON EL IESS	2010703	2.01.07.01.001	Aportes al IESS		(3,043.34)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.07.01.001	Aportes al IESS	(3,435.82)	
CON EL IESS	2010703	2.01.07.01.002	Prestamos IESS		(342.28)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.07.01.002	Prestamos IESS	(516.38)	
CON EL IESS	2010703	2.01.07.01.003	Fondos de Reserva		(135.16)
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.01.07.01.003	Fondos de Reserva	(171.25)	
Total OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS – CORTO PLAZO				(22,247.95)	(22,840.79)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

10. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

cuenta SIC	CodSIC	CodigoContable	Descripción de la Cuenta	31/12/2011	31/12/2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.01.05.05.001	Impuestos por Pagar Netos Corriente		(1,681.04)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2.01.05.05.001	Impuestos por Pagar Netos Corriente	(1,778.45)	
POR RETENCIONES DE IMPUESTO CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – CORTO PLAZO				(1,778.45)	(1,681.04)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

11. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 1.000,00 dólares comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólares completamente desembolsado, emitido y en circulación.

12. Pasivos contingentes

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

13. Resultados Integrales

ESTADO DE RESULTADOS (ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL)	AÑO 2011	AÑO 2012
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5,908,690.45	1,104,756.61
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5,819,807.29	1,033,547.18
GANANCIA BRUTA	88,883.16	71,209.43
OTROS INGRESOS	4,347.50	1,279.71
GASTOS	142,787.48	147,697.99
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	(49,556.82)	(75,208.85)
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0.00	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	(49,556.82)	(75,208.85)
IMPUESTO A LA RENTA	36,752.14	38,699.77
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	(86,308.96)	(113,908.62)

14. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% (2011, 24%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de \$ 38,699.77 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 (36.752,14 dólares en 2011) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2013, En estos estados financieros no se ha reconocido el gasto por impuesto a la renta del ejercicio 2012, por el importe de USD\$ 38,699.77 del anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente; el valor afecta al patrimonio el abril del 2013 una vez elaborado el formulario 101, presentado y recibido por el Servicios de Rentas Internas, en incremento a la pérdida y con contra partida las cuentas de crédito tributario de la empresa.

16. Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados por Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 02 de Agosto del 2013.


Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matrícula: 020147