

INVEDELCA C.A.
2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2012

(Expresado en dólares americanos)

1. Identificación y Objeto de la Compañía

1.1. Antecedentes

La Empresa INVEDELCA C.A. Se constituyó el 11 de Julio de 1975 mediante Escritura Pública e inicia sus actividades una vez conformada legalmente e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 696, tomo 106 del repertorio de dicha entidad de Quito, el día 16 de septiembre de 1975. Para una durabilidad de 50 años

1.2. Objeto Social

La Empresa INVEDELCA C.A. Realizará actividades agrícolas y expresamente el cultivo de champiñones para venderlos frescos o enlatados en el país o fuera de él.

2. Resumen de los Principios de contabilidad más importantes

2.1. Base de Presentación

Las políticas Contables están de acuerdo a las normadas por la Superintendencia de Compañías; y, por consiguiente están de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados.

La CONTABILIDAD ofrece una información útil, confiable y de fácil comprobación. Sus Registros se llevan en Dólares Americanos, a partir del 1ro de abril del 2000. Y los Estados Financieros han sido elaborados con uniformidad. La medición y reconocimiento de los Ingresos, costos y gastos, lo hicieron adoptando los principios contables adecuados, así los Ingresos se han tratado independientemente aplicando el Principio de realización. Y los costos y gastos determinaron aplicando el principio de reconocimiento.

2.2. Periodo

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, son presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial en el Ecuador.

2.3. Inventarios

Se manejan conforme a las disposiciones de un promedio ponderado, las entradas a bodega, están dados por Ingresos (previo las requisiciones de compra), luego de efectuadas las adquisiciones y revisadas para su ingreso físico. Los egresos conforme a la planificación de Producción de champiñones.

2.4. Maquinaria, Mobiliario y Equipo

Mobiliario, Maquinaria, Instalaciones, vehículos y vehículos han sido valorados al costo histórico. La depreciación se aplica de acuerdo a los siguientes porcentajes:

No se acogió a una nueva forma de depreciación, sea ésta por el tiempo de ocupación de los activos, ya que por unidades producidas no es adecuado, en razón de que se trata de cultivos de los productos (champinones).

	Porcentaje
	2012
Muebles Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%
Equipo de Computación	33%

En la aplicación de NIIF ha procedido a realizar un ajuste de bajo impacto, cuando incluye un monto de Usd. 22.000,00 por concepto de "valor residual" que no ha sido previsto con anterioridad, de manera tal que ha cumplido con las demandas normativas internacionales. Referencia en la Nota No. 9 del presente informe.

2.5. Provisión Beneficios Sociales

La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo o Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.) tales como: Fondos de Reserva, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo.

2.6. Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

El Código del Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan pasado de 10 años de tiempo de servicio consecutivo.

Al momento su saldo de provisión por este concepto alcanza a Usd. 90.664,88. Y si van a recurrir a su actualización.

2.7. Participación Trabajadores

Según las disposiciones laborales vigentes en el país, la compañía reconoce a sus trabajadores el 15 % con cargo a los resultados del ejercicio.

2.8. Impuesto a la Renta

Con el fin de atraer el capital nacional y extranjero, se estableció que las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del diez por ciento (10%) en la tarifa del impuesto a la renta. Por tanto, aplicarán la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25%, sobre el resto de las utilidades, procedimiento que debe ser legalizado con la respectiva escritura pública hasta el 31 de diciembre del año siguiente. Para el presente ejercicio pagará el impuesto a la Renta del 2011 el 23% sobre la Base Imponible que resultare.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 20% de dicha pérdida.

3. Caja – Bancos

Corresponde a:

Detalle	2012	2011
Caja	US \$ 4.023,08	15.872,88
Cheques Protestados	160,08	-
Banco Produbanco	-	-
Banco Produbanco No. 2051003188	-	-
Banco Pichincha Ahorros	2.919,49	-
Banco Pichincha No. 3473626904	-	-
Banco Pacifico No. 0534250 9	-	469,50
US \$	<u>8.103,45</u>	<u>16.342,39</u>

Las cuentas corrientes bancarias terminan el ejercicio económico con sobregiros, por tanto se presentan en el pasivo a corto plazo por el monto de Usd. 77.220,66.

4. Clientes

Se refiere a clientes nacionales tanto personas naturales como otras compañías en especial supermercados. Además auditoría informa que ha cumplido con las NIIF al efectuar la baja de cuentas por cobrar clientes en Usd. 53.461,11 ajustado a la normativa internacional.

Detalle	2012	2011
Clientes por Cobrar	390.403,50	448.692,30
Clientes por Venta de Residuos	136.685,52	120.097,51 (1)
US \$	<u>527.089,02</u>	<u>568.789,81</u>

El saldo de clientes por cobrar en el año 2012 suma Usd. 474.632,09;
 Se han deducido las bajas de facturas incobrables Usd. 53.461,11;
 De igual manera se deduce la provisión clas. incob. Usd. 30.707,48;
 Saldo que la presente auditoría presenta Usd. 390.403,50

(ver el listado en ANEXO A)

- (1) Este valor incluye USD \$ 18.131,40 del saldo por cobrar a Expocessusa S.A., originado en años anteriores, por concepto de alquiler del terreno donde funciona la Compañía, saldo sin movimiento alguno en este periodo.

Adicionalmente USD \$ 118.554,12 por cobrar correspondo a Bisoluciones Agrícola S.A. Biosa por la venta de campos (residuos).

5. Cuentas y Documentos por Cobrar

Detalle	2012	2011
Factoring por Cobrar		3.043,44
Cuentas por cobrar empleados	49.978,94	19.449,61
Accionistas	27.219,17	10.608,74
Otros	8.309,58	134.437,59 (2)
US \$	<u>85.507,69</u>	<u>167.539,38</u>

(2) Al 31 de diciembre del 2012, esta cuenta se encuentra conformada por préstamo de Usd. 4.000,00 a Danilo Herbas, reclamos por cobrar al IESS Usd. 627,77, por cobrar a Movistar Usd.92,57, a Mauricio Izurieta Usd. 290,05 y Otros por cobrar Usd. 3.299,19..

Provisión Cuentas Incobrables

El movimiento es como sigue:

Detalle	2012	2011
Saldo Inicial	26.021,16	19.316,87
Castigo	-	-
Provisión	4.746,32	7.869,29
US \$	<u>30.767,48</u>	<u>27.186,16</u>

6. Pagos Anticipados

Se refiere a:

Detalle	2012	2011
Retención en la Fuente Año Anterior	64.742,94	29.510,45
Iva Crédito Tributario Compras	12.060,85	5.253,60
IvA crédito Fiscal	6.182,29	-
Iva retenido	6.006,18	2.559,30
Anticipo a Proveedores	15.106,47	-
Otros anticipos	112.194,81	-
US \$	<u>216.293,54</u>	<u>37.323,36</u>

7. Inventarios

Se refiere a:

Detalle	2012	2011
Inventario de Materia Prima	126.659,36	132.667,00
Productos en Proceso	300.626,18	266.797,80
Inventario Productos Terminados	114.135,12	58.897,23
Repuestos y Accesorios	6.132,40	6.406,23
US \$	<u>599.562,06</u>	<u>448.799,01</u>

8. Importaciones en Tránsito

Detalle	2012	2011
Importaciones	-	-
Pest Mos	115,00	3.084,06
Máquina rebanadora	12.000,00	12.000,00
US \$	<u>12.115,00</u>	<u>15.084,06</u>

La importación de la máquina rebanadora se encuentra pendiente de concretarse, dado que se trata de un bien a construirse en el exterior.

9. Maquinaria Mobiliario y Equipos

(Ver página siguiente)

10. Anticipo nuevas Inversiones

Se refiere a:

Detalle	2012	2011
Anticipo nuevas inversiones econ. Fabián Louieles	372.779,49	249.453,13
	-	-
US \$	<u>372.779,49</u>	<u>249.453,13</u>

11. Otros Activos No Corrientes

Detalle	2012	2011
Seguros anticipados	5.378,28	4.190,25
Desarrollo Sistemas	1.900,00	1.900,00
Garantía por compra de Tamo	20.000,00	4.103,08
Otros pagos anticipados	0,00	1.010,15
US \$	<u>27.278,28</u>	<u>11.203,48</u>

12. Proveedores

Corresponde a obligaciones con varios proveedores nacionales por la compra de tambo o pacos de trigo centeno y cebada (pajas), químicos, material de empaque y suministros en general, que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2012. Que consiste en Uad. 942.900,03.

(Ver en seis páginas anexas al final ANEXO B)

13. Obligaciones con Instituciones Financieras (C/P)

Detalle	Tasa de Interés	Plazo	2012	2011
Banco del Pichincha	11,20%	180	34.050,00	101.449,30
Subregión Bancarios			77.220,86	66.332,49
Produccion Factory			-	3.951,59
Vazcorp S. F.			6.011,32	15.183,51
Produccion			27.738,10	-
US\$			<u>145.650,88</u>	<u>186.916,89</u>

14. IESS por pagar y Obligaciones Fiscales

Se refiere a:

	2012	2011
IESS por Pagar	294.604,79	141.726,36
I.V.A. en Ventas	4.270,25	1.236,16
Retenciones en la fuente	2.313,77	46.300,63
Retenciones de IVA	1.001,30	-
Impuesto a la Renta Empresa	-	-
US \$	<u>302.090,07</u>	<u>191.330,06</u>

15. Sueldos por pagar y Provisiones Sociales

Se refiere a:

Detalle	2012	2011
Sueldos y Jornales	49.564,06	75.739,03
Vacaciones	3.334,68	9.664,99
Décimo Tercer Sueldo	3.800,46	6.410,57
Décimo Cuarto Sueldo	14.839,91	11.874,43
Problemas Laborales	27.619,42	0.717,40
15% Participación Trabajadores	-	-
Cuentas por pagar empleados	35.764,65	44.207,47
US \$	<u>135.043,58</u>	<u>157.613,89</u>

16. Dividendos Accionistas

USD \$ 41.620,70 saldo pendiente de pago al 2011. Pero al 2012 no se adeuda.

17. Cuentas y Documentos por Pagar

Se refiere a:

Detalle	2012	2011
Sr. Benjamín Ieran Peñaherrera	30.000,00	30.000,00
Cuentas por pagar Dinners, Visa y Telcel	10.233,63	25.376,42
Chocho Manía	76.213,06	6.045,53
Gastos de viaje econ. Fab. Iz. Y Dr. Izurieta	43.570,18	-
Otras Cuentas por pagar	20.439,02	64.092,09
US\$	<u>179.457,88</u>	<u>125.614,04</u>

18. Jubilación Patronal

Se refiere a:

Detalle	2012	2011
Provisión Jubilación Patronal	87.677,09	96.279,61
Provisión Rantificación Despido	2.987,79	2.987,79
US\$	<u>90.664,88</u>	<u>102.267,40</u>

19. Capital Social

Inicia con un Capital de s/. 200.000,00 (dos cientos mil sucres) posteriormente aumenta su Capital primero a USD. 180.000,00 (ciento ochenta mil dólares americanos) escriturado el 31 de diciembre del 2001, y finalmente en el año 2006 alcanza su valor actual de trescientos cincuenta y cinco mil dólares (355.000,00 dólares americanos) en base a la reserva legal como consta en la escritura reformativa.

20. Reserva Legal

Usd. 31.726,32 es el mismo valor que se conserva, pues el año 2011 tuvo Pérdida.

21. Reserva Facultativa

Usd. 43.676,56 es el mismo valor que se conserva, pues el año 2011 tuvo Pérdida.

22. Reserva de Capital

Usd. 21.249,94 es el mismo valor que se conserva desde la dolarización Abril 01 del 2000.

23. Reserva por Reavalúo

Usd. 402.484,26 es el mismo valor que se conserva desde el año 2009, fruto del reavalúo de activos fijos efectuado en el mes de agosto del año 2008.

24. Utilidad ejercicio corrientes 2012

Usd. 335.526,72 (ver el Estado de Resultados), ver que de este monto se deducen valores destinados al reparto del 15% utilidades, a la primera amortización 20% de la Pérdida del año anterior 2011, y al pago de Impuesto a la Renta anual de la Empresa, ésta última con deducción de los impuestos (a la renta) retenido por terceros.

25. Normas Internacionales de Información Financiera

Mediante la Resolución No. SC.Q.ICI,CPAIFRS.11.01, emitida por la Superintendencia de Compañías el 12 de enero del 2011, se dispuso que se consideren como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con el artículo primero de dicha resolución, teniendo como periodo de transición el año 2011 debiendo contabilizar al 1 de enero del 2012 los ajustes efectuados al inicio y termino del periodo de transición. Invoelca S.A. cumplió con la implementación de NIIF PYMES.