

## **INCUPASAJE CIA. LTDA.**

### **NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **NOTA 1- OPERACIONES**

##### Constitución y Objeto Social

La Compañía Incupasaje fue constituida el 07 de mayo de 2007, con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica principalmente a la cría, reproducción y comercialización de aves de corral, así como la compra, venta, importación y exportación de sus productos, materia prima, insumos, equipos, maquinaria, alimentos balanceados y todo lo relacionado con la avicultura en general.

Los socios que conforman el capital social de la misma son LARRIVA ALVARADO VICENTE KLEBER con el 40%, COELLAR ESPINOZA FANNY TERESITA con el 20%, LARRIVA COELLAR KLEVER FABIAN con el 10%, LARRIVA COELLAR MARIA AUGUSTA con el 10%, LARRIVA COELLAR SANDRA VERONICA con el 10% y LARRIVA COELLAR SILVANA ALEXANDRA con el 10%, lo que significaría en su totalidad el capital de 100.400

#### **NOTA 2- RESUMEN DE POLITICA CONTABLES APLICADAS**

##### **Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y a las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NECs). También están presentados en su valor razonable y en el caso de algunos activos fijos a su valor revalorizado.

Es importante indicar que la empresa Incupasaje Cía. Ltda. tiene que presentar información a la Superintendencia de Compañías de acuerdo a las Niifs ya que pertenecen al segundo grupo. Nuestro año de transición fue el 2011 y se baso en los saldos al cierre del 31-dic-2010.

Se han realizado ciertas reclasificaciones, valuaciones para dejar la información correcta al año 2012.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos.

### NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Conformado por caja chica, caja general y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

Se manejan cuentas corrientes y cuentas de ahorros.

|              |            |
|--------------|------------|
| Cajas Chicas | 1.300,00   |
| Caja General | 43.714,66  |
| Bancos       | 224.651,13 |
| Corrientes   | 61.747,90  |
| Ahorros      | 162.903,23 |

En los pagos efectuados por la Compañía por compras realizadas con fondos de caja chica, observamos que no se actúa como agente de retención del impuesto a la renta.

Según la política de la Compañía los pagos que se realizan con caja chica se hacen por montos que no rebasan los \$ 50.

Se emite la correspondiente liquidación de compra como reembolso de gastos a nombre del custodio de la caja chica, que no está sujeta a retención según el Código Tributario.

### NOTA 4- EXIGIBLES, CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a las cuentas que la empresa tiene que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

Al cierre del ejercicio 2012 se cuenta con el respectivo reporte de cuentas por cobrar, rubro que permanentemente se halla bajo el control del departamento de crédito y cobranzas así como del departamento de comercialización.

|                                                                            |              |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| cuentas y documentos por cobrar clientes corriente relacionados locales    | 53.643,18    |
| cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales | 1.804.539,73 |

Según la política establecida se maneja una cartera de 30 y 45 días crédito a sus clientes.

#### NOTA 5- RESERVA PARA INCOBRABLES

Se provisiona el 1% sobre saldos de clientes contra cargo a resultados para acreditar el fondo de reserva para incobrables. De conformidad a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno quedaría así:

|                                         |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| Saldo al 31/dic/2012                    | 1.858.082,91 |
| (-) Cuentas Relacionadas al 31/dic/2012 | 53.543,18    |
|                                         | <hr/>        |
|                                         | 1.804.539,73 |
| (-) Saldo al 31/dic/2011                | 1.305.903,10 |
|                                         | <hr/>        |
|                                         | 498.636,63   |
| Provisión 1% Cuentas Incobrables        | 4.986,37     |

#### NOTA 6- ANTICIPOS EMPLEADOS Y PRESTAMOS

Corresponden a créditos otorgados por la administración, en razón a políticas de pago al personal, así como también a la remuneración ganada, las mismas que se hacen efectivas mensualmente en el rol de pagos y a su vez son controladas de forma periódica.

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| Anticipos Empleados | 188,75    |
| Prestamos Empleados | 21.885,37 |

#### NOTA 7- ANTICIPOS A PROVEEDORES Y OTROS

Este rubro realmente aunque es de mucha importancia también se lo considera como ocasional ya que únicamente se genera por compras o servicios que la Compañía adquiere para asegurar la entrega de los mismos. En este año se realizó un importante desembolso para la compra de nuevas incubadoras a Holanda que significara un incremento en las ventas para los años posteriores de la Compañía.

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Anticipo Proveedores | 1.009.813,95 |
|----------------------|--------------|

También como es de importancia se contrato una firma aseguradora para cubrir riesgos de daño o pérdida de activos de producción o traslado. El Estado de Situación revela lo siguiente:

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| Seguros Anticipados | 39.023,26 |
|---------------------|-----------|

#### NOTA 8- INVENTARIOS

La compañía, al dedicarse a la actividad productiva de fabricación, mantiene inversiones en diversas clases de inventarios, como son materia prima, suministros, entre otros. Estos se hallan controlados segregadamente en diversos niveles mediante el modulo de contabilidad y el de inventarios.

Los costos asignables a la mercadería vendida, se los consigna por diferencias de inventarios con valoración a costo promedio para los diversos ítems que se reportan en el inventario final de existencias. El valor de los inventarios no excede el valor de mercado.

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| Inventario de Mercaderías | 1.259.300,66 |
| Importaciones en Tránsito | 2.191,78     |

#### NOTA 9- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

33% anual sobre equipos de computación

20% anual sobre vehículos

10% anual sobre muebles y enseres y otros equipos de oficina

Adicionalmente, se incluyó un terreno que está a nombre de la empresa y se lo utiliza como galpón en las granjas.

También se maneja la cuenta de construcciones en proceso para las adecuaciones, construcciones nuevas de las granjas y de las plantas de incubación.

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| Construcciones en Proceso | 85.758,66    |
| Terrenos                  | 35.000,00    |
| Edificios                 | 1.243.533,61 |
| Vehículos                 | 278.801,16   |
| Equipos de Computación    | 3.701,47     |
| Equipos de oficina        | 2.305,42     |
| Muebles y Enseres         | 4.478,79     |
| Maquinaria y Equipo       | 180.781,20   |

#### **NOTA 10- IMPUESTO A LA RENTA**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% aplicable a las utilidades gravables. La Compañía generó un impuesto de \$117.431,03 pero tiene créditos tributarios por impuesto a la salida de divisas \$264.734,53, anticipos pagados por el 2012 de \$3.833,94 y también retenciones que se han recibido de clientes por \$106.888,69 lo que nos daría un saldo a favor para este año por 258.026,13.

Se tratará el asunto de reinversión con los Socios para determinar si el próximo año se realiza este movimiento que va en beneficio de la Compañía.

#### **NOTA 11- PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS**

A cierre del ejercicio, como consecuencia de insuficiencia de recursos se producen sobregiros en las cuentas bancarias, las mismas que se reflejan de la siguiente manera:

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Sobregiro Austro 2000330178 | 117.347,15 |
| Sobregiro Austro 2000347135 | 3.324,48   |

En el caso de los préstamos corrientes con tablas de amortización tenemos:

|                  |            |
|------------------|------------|
| Crédito nro. 2   | 162.608,76 |
| Crédito nro. 4   | 77.546,00  |
| Crédito nro. 5   | 33.891,53  |
| Crédito nro. 6   | 20.633,57  |
| Crédito nro. 7   | 74.749,37  |
| Intereses nro. 2 | 4.383,79   |

#### **NOTA 12- PROVEEDORES**

Esta cuenta refleja los saldos con agentes acreedores por la provisión de bienes y servicios y se desglosan así:

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Proveedores Locales         | 947.283,11 |
| Proveedores Internacionales | 514.623,50 |

#### **NOTA 13- CUENTAS POR PAGAR TERCEROS**

Esta cuenta engloba todas las deudas pendientes que la Compañía tiene con terceros por servicios o bienes que ha recibido por las operaciones del negocio, el saldo al cierre del ejercicio es de 1.009,50.

#### **NOTA 14- ANTICIPO DE CLIENTES**

Corresponde al rubro de anticipos de clientes que en vista de la modalidad del negocio, se reciben por anticipado valores a los clientes con la finalidad de que la compañía asegure la entrega del producto a vender.

|                      |        |
|----------------------|--------|
| Anticipo de clientes | 367,23 |
|----------------------|--------|

**NOTA 15- OBLIGACIONES POR PAGAR A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Involucra a los saldos de cuentas por cancelar específicamente al Servicio de Rentas Internas. Se mantiene como política realizar los pagos dentro del plazo estipulado por la institución reguladora y con débito automático. Los saldos que se reflejan al cierre son:

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Retenciones de Iva      | 10.602,11 |
| Relación de Dependencia | 3.173,42  |
| Impuesto a la renta     | 18.999,21 |

**NOTA 15- OBLIGACIONES CON EL IEES**

Este rubro refleja todas la obligaciones que se hallan pendientes de cancelación al IEES, como consecuencia de los aportes que por obligación legal se vienen realizando periódicamente en base a los roles de pago por remuneraciones. Su valor al cierre del periodo 2012 en su total es de 20.431,06.

**NOTA 15- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL**

Es de suma importancia estas cuentas ya que desglosan todas las provisiones y pagos que se deben realizar al personal que labora en la Compañía, al cierre nos da un total de 146.635,31

**NOTA 16- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORESS EN LAS UTILIDADES**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles para este año 2012 corresponde a \$29.252,67.

**NOTA 17- PRESTAMOS POR PAGAR**

La Compañía mantiene créditos financieros con entidades financieras nacionales a largo plazo, bajo la modalidad de pagos con cuotas iguales, como es el caso del Banco del Austro, que tenemos a la fecha de cierre cuatro créditos, que se refleja en el Balance el saldo de 1.870.027,53.

#### **NOTA 18- PRESTAMOS ACCIONISTAS**

Se halla conformado por cuentas por cancelar a los propietarios de Compañía, los que mediante sus propios recursos proveen para dinamizar su operatividad, al cierre del ejercicio 2012 se refleja el siguientes saldo 1.778.930,77 que corresponde al Socio Larriva Alvarado Vicente Kleber.

#### **NOTA 19- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio. Tomando en consideración lo que es deducible de lo no deducible.

#### **NOTA 20- PATRIMONIO**

Se encuentra conformado por el Capital Social, Aporte para Futuras Capitalizaciones, Reservas y Resultados.

El capital social de la Compañía se halla cancelado en el 100% por los Socios.

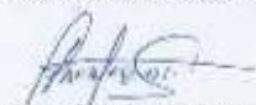
La cuenta de aporte para futuras capitalizaciones refleja los saldos que los Socios tendrían que capitalizar para mantener un capital que nos indique que la empresa esta en excelentes condiciones de soportar los créditos de la banca privada y sobre todo de revelar información a los organismos de control.

#### **NOTA 21- INGRESOS Y GASTOS**

Para el registro de ingresos, costos y gastos estos se los ingresa al sistema en el momento en el que ocurren.

Las compras de bienes y servicios se contabilizan a precios de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de los activos se cargan a resultados.



CPA. Sandra Arévalo González

Contador General