

INCUPASAJE CIA LTDA.

NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

NOTA 1-IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía Incupasaje CIA. Ltda. fue constituida el 16 de mayo de 2007, con domicilio en la ciudad de Cuenca cuyo objeto social es la cría, reproducción y comercialización de aves, 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.

Tendrá una duración de 50 años, su ámbito de operación abarca todo el territorio nacional.

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 significa en su totalidad el capital de \$ 100.400.

NOTA 2-POLITICAS CONTABLES RELEVANTES

Obligación de llevar contabilidad, de conformidad a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. #19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, de Trabajo, Estatutos de la Compañía, entre otros.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a1. Bases de Presentacion: Preparación de estados financieros en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, en base a costo histórico en los que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones.

a2. Periodo de Presentacion: Los estados financieros deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS:

b1. Fondos Efectivos: Se cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias y fondos rotativos y demás componentes del activo disponible, en la contabilidad, se hallan debidamente segregados y clasificados conforme a su calidad de alta liquidez, en vista de que pueden utilizarse en forma inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna respecto al requerimiento de uso inmediato.

b2. Cuentas del Activo Exigible: Las cuentas por cobrar mantienen un desglose conforme a su origen, tales como cuentas de clientes relacionados y no relacionados, empleados, proveedores y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

b3. Inventarios: Los inventarios de producción, las materias primas, los insumos se hallan valorados y controlados sus ingresos y egresos.

b4. Propiedad, Planta y Equipo: Los componentes de este rubro se hallan registrados al costo de adquisición y desglosados de conformidad a la naturaleza de uso y localización, más el registro complementario para las asignaciones por concepto de depreciación acumulada.

b5. Depreciaciones: Es calculada utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos observando los límites tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

b6. Costos Operacionales: Se registran como costos y gastos operacionales, aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c) REFERENTE A OBTENCION DE RESULTADOS:

c1. La empresa registra sus ingresos por venta de bienes, principalmente dentro del periodo en que se realizo la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de comprobantes de venta y retención.

c2. Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando estos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c3. Los costos y gastos laborales se hallan distribuidos en el rubro de costos de producción y como gastos operacionales, de conformidad a su participación en el área productiva o de orden general.

d) REFERENTE A LOS PASIVOS:

d1. Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas por cuentas funcionalmente clasificadas de conformidad a su periodo de exigibilidad, corto y largo plazo, y mediante cuentas auxiliares contables individuales por origen y naturaleza y se registra su movimiento por cada titular.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO:

e1. El patrimonio de los socios se haya registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría.

e2. La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en lo que ocurrieron.

NOTA 3- CAJA Y BANCOS

Se revelan bajo esta denominación los valores que se hallan en su más alta liquidez y de disposición inmediata para su utilización.

Los rubros de caja chica y caja general comprenden los fondos asignados a diversas secciones operativas de la firma con fines operativos.

Para la administración de ingresos y pagos se mantienen cuentas bancarias tanto corrientes como de ahorros, con sus respectivas conciliaciones mensuales de respaldo.

<i>Cajas Chicas</i>	1.450,00
<i>Caja General</i>	202,67
<i>Bancos</i>	261.385,85

Al final del ejercicio, las cuentas de BANCOS que arrojan saldos rojos por emitir cheques sobre la real disponibilidad de saldos, originan sobregiros bancarios, que se reportan en el pasivo correspondiente a la categoría de pasivo financiero.

NOTA 4- INVENTARIOS

La Compañía, al dedicarse a la actividad productiva de fabricación, mantiene inversiones en diversas clases de inventarios, como son materia prima, insumos, medicinas, entre otros. Estos se hallan controlados segregadamente en diversos niveles mediante el modulo de contabilidad y el de inventarios, donde se aprecian de modo permanente sus movimientos de ingresos, egresos y saldos.

Además al cierre del ejercicio han quedado importaciones en tránsito que corresponden a los huevos que se importan desde el Perú al proveedor San Fernando y la importación de Bandejas plásticas de Egipto.

<i>Inventario De Mercaderías</i>	1.398.214,89
<i>Importaciones En Transito</i>	137.412,58

NOTA 5-ACTIVO EXIGIBLE

Cientes Relacionados y No Relacionados: Mediante el modulo de registro contable para deudores, componente que integra el sistema informático de gestión, para manejo y control de cuentas por cobrar de clientes, se enlaza el modulo de ventas a crédito y la contabilidad generando cuentas auxiliares individualizadas para el manejo de sus deudores. Se hallan definidas las condiciones de crédito para los clientes aunque si existen pocos casos con cuentas pendientes de recuperación que han superado el plazo habitual, que es de treinta y cuarenta y cinco días plazo.

<i>Cientes Locales No Relacionados</i>	1.974.273,85
--	--------------

<i>Cientes Relacionados Locales</i>	130.673,07
-------------------------------------	------------

NOTA 6-RESERVA PARA INCOBRABLES

Engloba a la provisión por concepto de cuentas de dudoso cobro, la misma que se ajusta a la reserva por la provisión limitada a lo estipulado por la Ley de Régimen Tributario Interno por lo que se ha estimado que para el año 2013 el valor acumulado al cierre del periodo es 36.152,33.

NOTA 7-PRESTAMOS A EMPLEADOS

Corresponden a créditos otorgados por la administración, en razón a políticas de pago al personal, como también por acceder a la solución de requerimientos de liquidez del personal en servicio, otorgados por lo general en correspondencia a la remuneración ganada, liquidables ordinariamente en el rol de pagos mensual. A la fecha de cierre de ejercicio el saldo es 18.045,89.

NOTA 8-ANTICIPO A PROVEEDORES LOCALES Y OTROS

Ocasionalmente, cuando la índole del recurso a adquirir de relativa importancia, como también por cuanto las condiciones de venta impuestas por el proveedor implican la entrega de anticipos a determinados titulares con la finalidad de asegurar la provisión de ciertos suministros, los cuales se hallan debidamente controlados mediante cuentas individuales por cada uno de ellos.

Por otra parte la empresa contrata seguros para cubrir riesgos de daño o pérdida de activos de producción.

<i>Anticipos Proveedores Locales y Extranjeros</i>	135.583,43
--	------------

<i>Seguros Anticipados Varios</i>	39.895,30
-----------------------------------	-----------

NOTA 9-IMPUESTOS

En este grupo de controla las cuentas por movimientos de orden tributario que representan derechos para la compañía sujetos a compensación en las respectivas instancias determinadas en el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno, al cierre del periodo su saldo es 559.085,42.

NOTA 10-ACTIVOS FIJOS

Las inversiones realizadas por la compañía en bienes de larga duración, en Propiedad, Planta y Equipo, revela subclasificaciones conforme a su funcionalidad en la operación de la compañía, y su naturaleza, y mediante registros que reflejan su uso.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a los porcentajes máximos aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Activos Fijos No Depreciables	35.000,00
-------------------------------	-----------

Activos Fijos Depreciables	3.575.145,13
----------------------------	--------------

NOTA 11-PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

SOBREGIROS BANCARIOS: A cierre del ejercicio, como consecuencia de insuficiencia de recursos, la administración circunstancial y temporalmente emite los comprobantes de pago que se requieren realizar por sobre sus reales disponibilidades, por lo que en determinadas ocasiones se producen sobregiros contables las mismas que son satisfechas en un lapso no mayor de los treinta días y se los revela bajo el siguiente detalle:

Sobregiro Contable Austro 2000347135	4.756,15
--------------------------------------	----------

PRESTAMOS A CORTO PLAZO: Con la finalidad de cumplir con los compromisos adquiridos con proveedores en los plazos convenidos, atendiendo a los requerimientos de los ciclos productivos se suscriben operaciones financieras con entidades de la localidad, por lo general bajo la modalidad de operaciones a pagar en cuotas mensuales fijas ajustadas a tablas de amortización. Al cierre del ejercicio el saldo es 497.660,69.

NOTA 12-PROVEEDORES LOCALES Y DEL EXTERIOR

Reflejan los saldos con agentes acreedores por la provisión de bienes y servicios, requeridos por la empresa tanto locales como del exterior.

Proveedores Locales	1.233.862,06
---------------------	--------------

Proveedores Internacionales	573.824,42
-----------------------------	------------

NOTA 13-GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Engloba los valores que la compañía deberá satisfacer a proveedores de servicios, principalmente de carácter público, en lo referente a energía y comunicaciones. Al cierre del periodo el saldo es 16.083,88.

NOTA 14-OBLIGACIONES POR PAGAR A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Involucra a los saldos de cuentas por cancelar a entidades oficiales acreedoras por concepto de tributos que deberá pagar la compañía, bajo control del SRI.

Se mantiene como política de cumplimiento realizar los pagos de impuestos dentro del plazo reglamentario, sus saldos pendientes se cancelan en enero 2014.

Su saldo refleja 28.257,11.

NOTA 15-OBLIGACIONES CON IESS Y EL PERSONAL

Esta partida refleja las obligaciones que se hallan pendientes de cancelación con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, como consecuencia de los aportes que por obligación legal se vienen realizando periódicamente en base a los roles de pago por remuneraciones.

En el caso de las obligaciones con el personal refleja los valores que la empresa adeuda a sus trabajadores por provisiones que dispone el Código de Trabajo.

Obligaciones con IESS	22.605,10
-----------------------	-----------

Obligaciones con el personal	223.662,37
------------------------------	------------

NOTA 16-PRESTAMOS A LARGO PLAZO

La empresa mantiene créditos financieros con entidades nacionales a largo plazo bajo la modalidad de pagos en cuotas iguales, al cierre del año 2013, los Bancos que nos han concedido los créditos son el Banco del Austro y el Banco Procredit.

El saldo al 31 de diciembre es 2.178.492,69.

NOTA 17-PRESTAMOS ACCIONISTAS

Se halla conformado por cuentas por cancelar a los propietarios de la compañía, los que mediante sus propios recursos proveen capital para el giro del negocio. Al cierre del 31 de diciembre se refleja 1.826.390,99

NOTA 18-JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Por el ejercicio 2013, se ajustan los importes correspondientes a jubilación patronal y desahucio mediante el estudio actuarial contratado, a fin de actualizarla por todo el personal que ha laborado en relación de dependencia hasta el 31 de diciembre del 2013.

<i>Jubilación Patronal</i>	57.191,00
----------------------------	-----------

<i>Desahucio Por pagar</i>	14.810,00
----------------------------	-----------

NOTA 19-PATRIMONIO

Se halla conformado por varios componentes como son: capital suscrito y pagado, aporte para futuras capitalizaciones, reservas y resultados de ejercicios anteriores.

El capital social de la compañía se halla cancelado en el 100% por los socios.

<i>Capital Social</i>	100.400,00
-----------------------	------------

<i>Aporte Futuras Capitalizaciones</i>	654.987,50
--	------------

<i>Reservas</i>	20.080,00
-----------------	-----------

<i>Resultados</i>	475.877,45
-------------------	------------

NOTA 20-INGRESOS Y COSTO DE VENTAS

Los ingresos principales devienen de su actividad principal que es la venta de componentes avícolas, en un porcentaje superior al 99%.

Los costos de producción a fin del ejercicio, se ajustan para la obtención del importe del costo de ventas, a fin de obtener la utilidad bruta del ejercicio.

<i>Ventas</i>	14.267.378,18
---------------	---------------

<i>Descuento en ventas</i>	144.007,55
----------------------------	------------

NOTA 21-COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos revelados en el estado de resultados integrales, se hallan agrupados de conformidad a varios niveles de cuentas.

<i>COSTOS</i>	<i>12.308.556,92</i>
<i>GASTOS DE ADMINISTRACION</i>	<i>1.072.935,57</i>
<i>GASTOS DE VENTAS</i>	<i>556.848,12</i>
<i>GASTOS FINANCIEROS</i>	<i>275.109,56</i>

Los gastos no deducibles del ejercicio:

<i>Jubilación patronal no deducible</i>	<i>18.632,30</i>
<i>Multas Parqueo Ciudadano</i>	<i>47,92</i>
<i>Gastos No deducibles</i>	<i>11.117,58</i>

NOTA 22-CONCILIACION TRIBUTARIA

Al cierre del periodo fiscal, la compañía practica de conformidad a los términos legales el desglose por deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la liquidación final del periodo con fines gravables.

UTILIDAD CONTABLE	474.176,66
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES/ PAIS	29.797,80
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES/ EXTERIOR	0,00
TOTAL	503.974,46
(-)AMORTIZACION PERDIDAS	0,00
(-)INGRESOS EXENTOS	0,00
BASE DE CALCULO PARA 15% P.T.	474.176,66
 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	 71.126,50

impto.minimo	101.775,82
Anticipos pagados	0,00
Retenciones recibidas 2013	117.932,65
Cred Trib por ISD 2013	247.037,87
I.R. A favor	-263.194,70



CPA. Sandra Arévalo González

Contador General