

LA IBERICA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

LA IBERICA Cia.Ltda con número de RUC 0690066963001, fue constituida el 2 de mayo de 1989 bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el Notario Público del cantón Riobamba, Doctor Raúl Dávalos Maldonado.

Su objeto social, La compañía tendrá por objeto dedicarse a la producción de embutidos y enlatados de carnes de todo tipo, para consumo humano; b) compra venta de embutidos y enlatados de carnes. c) producción.

El capital suscrito es de USD \$ 679,900.00 divididos en 679900 acciones de USD \$ 1,00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

<i>Accionistas</i>	<i>Nº Acciones</i>	<i>Valor Nominal</i>	<i>Capital</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Jara Oviedo Jorge Andrés</i>	<i>45.326</i>	<i>1</i>	<i>45,326.00</i>	<i>6.6666</i>
<i>Jara Oviedo María Belén</i>	<i>45.326</i>	<i>1</i>	<i>45,326.00</i>	<i>6.6666</i>
<i>Jara Oviedo María Hortencia</i>	<i>45.326</i>	<i>1</i>	<i>45,326.00</i>	<i>6.6666</i>
<i>Jara Vargas Ana Lucía</i>	<i>135.980</i>	<i>1</i>	<i>135,980.00</i>	<i>20.000</i>
<i>Jara Vargas Norma Cecilia</i>	<i>135.980</i>	<i>1</i>	<i>135,980.00</i>	<i>20.000</i>
<i>Jara Vargas Jorge Bolívar</i>	<i>135.980</i>	<i>1</i>	<i>135,980.00</i>	<i>20.000</i>
<i>Ochoa Jara Juan Gabriel</i>	<i>45.326</i>	<i>1</i>	<i>45,326.00</i>	<i>6.6666</i>
<i>Ramos Jara Jorge Esteban</i>	<i>45.328</i>	<i>1</i>	<i>45,328.00</i>	<i>6.6666</i>
<i>Ramos Jara Juan Sebastián</i>	<i>45.328</i>	<i>1</i>	<i>45,328.00</i>	<i>6.6666</i>
<i>Total</i>	<i>679.900</i>	<i>1</i>	<i>679,900.00</i>	<i>100.0000</i>

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Luego de convertir los estados financieros de NEC's a NIIF's al 31 de diciembre de 2012, se genera una utilidad por acción de USD \$0,14 sobre el valor nominal de cada acción. Para mayor información al respecto, remitirse al estado de resultados integrales.

Su oficina está ubicada en la Riobamba provincia de Chimborazo calle Colombia N°24-16 y Larrea barrio Santa Rosa, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2012 su administrador es el que se indica a continuación:

<i>Nombre</i>	<i>Cargo</i>	<i>Fecha de nombramiento</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Jorge Bolívar Jara Vallejo</i>	<i>Gerente General</i>	<i>19/09/2009</i>	<i>5</i>

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 que trata sobre la adopción de dichas normas por primera vez y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa bajo NIIF's. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF's las cuales se pueden apreciar en la Nota 5 F.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen los segundos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptadas en Ecuador. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), información que sirve para comparar los efectos de implementación. Los efectos de la adopción de las NIIF's y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF's se detallan en cada uno de los estados financieros y en las políticas descritas a continuación.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

4. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. LA IBERICA Cia.Ltda, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

B. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido igual o superior a USD \$ 400,00 será capitalizado. En el caso de vehículos, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos, serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y Enseres	10	10%
Maquinaria y equipo oficina	10	10%
Maquinaria y equipo (plan)	10	10%
Vehiculos	7	14%
Equipo de computacion	5	20%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2012, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Detalle del activo	Valor residual
Muebles y Enseres	0%
Maquinaria y equipo de oficina	0%
Maquinaria y equipo (plan)	10%
Vehiculos	25%
Equipo de computación	0%

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la NIC 8.

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

- a. Modelo de costo para todas las clases de bienes excepto bienes inmuebles:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

- b. Modelo de revaluación para las clases de bienes inmuebles, tales como edificios y terrenos:

Valor Razonable (Incluye revaluación)
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Activos fijos

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la Depreciación Acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera

que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

6. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja, fondos fijos y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 197.035,11 de acuerdo al siguiente cuadro:

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
	CAJA BANCOS	
1.1.1.01	Caja General	150.000,00
1.1.2.03	Bco Pacifico Cta.104008-1	8.799,50
1.1.2.04	Bco de Guayaquil	31.778,48
1.1.2.05	Bco.Internacional	6.457,13
	TOTAL	197.035,11

7. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

La Compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cliente frecuente pero, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 30 a 60 días.

Los saldos de deudores son los que se detallan a continuación

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CLIENTE	VALORES
CASTAÑEDA MORA FELIX LAUREANO	125.966,50
BADILLO CAICEDO LELIZ ALEXANDRA	66.150,99
BERMEO MOREIRA ANDRES NAPOLEON	53.192,74
DEVIES CORP S.A.	48.277,46
PIEDRA ATARIGUANA RAUL BOLIVAR	44.037,68
ZAMORA URGILEZ ANGEL PAULINO	42.394,55
URGILES REGALADO ANA LEONELA	42.305,15
RAMIREZ NARANJO ELIANA KARINA	37.565,06
OBANDO MORALES ANA DEL ROCIO	34.888,40
SALINAS CARRANZA OSWALDO RAFAEL	33.390,72
PASTELERIA QUITO 2	25.654,86
NARANJO LOPEZ CLEMENCIA DE JESUS	24.671,66
MEDINA VILLAMAR HUGO RUBEN	23.157,40
CASTELO SUICA HILDA REBECA	22.740,62
PEREZ RIVERA CLARA LIBIA	18.413,46
CASTRO HERMEL OLIVERIO	15.622,24
CARRILLO MIRANDA MELIDA MARIA	15.605,69
GUNSHA PEREZ MYRIAM PATRICIA	12.740,96
GUEVARA GUATO FRANKLIN ESTANISLAO	12.696,38
COHERVI S.A.	11.997,23
CUBIÑA YUMANCELA ALBERTO	11.735,46
TOALOMBO RUIZ IVAN PATRICIO	11.662,14
RAMOS VELOZ JORGE WASHINGTON	10.767,64
VILLACIS SAABEDRA BERTHA MARIA	8.848,94
ARAGUNDI QUEZADA JOSE MANUEL	8.041,00
GUEVARA MORAN JENNY ERIKA	7.859,92
CASTILLO GOMEZ OLGA MARIA	6.906,11
RODRIGUEZ NUÑEZ GUADALUPE DEL ROCIO	6.335,14
TRUJILLO ORTIZ LUIS ALFREDO	5.764,78
NARANJO CONSTANTE SILVIA MARITZA	5.245,70
PORTILLA ESTHER	5.103,77
MICROMERCADO EL GATO	4.843,62
COMISARIATO E.E.R.S.A.	4.816,99
SOTO ALVAREZ MARIA MAGDALENA	4.539,26
FRIGORIFICO EL VALLE	4.382,75
GONZALEZ MOREANO FABRIZIO EDUARDO	4.208,66
ASQUI GUAMAN MARIA ROSA	3.765,09
SANTANA BONILLA OLGA CARMELA	3.672,60
MOROCHO YAUCAN SILVIA LUCIA	3.567,01
GOMEZ MENDOZA GINA EPIFANIA	3.532,74
ARIAS LLUMIPANTA LIDIA SUSANA	3.531,08
GUERRERO SAMANIEGO RAMON	3.012,79
ORTIZ BAYAS JESUS AMADO	2.955,13
COPO ORTIZ JAVIER ESTALIN	2.935,46
CORTAZA CORDERO MARIA MARTHA	2.909,51
ZUÑIGA YUNDA SEGUNDO ARNALDO	2.698,93
NARANJO MOYA PEDRO VICENTE	2.104,21
TUBASEC C.A.	2.072,07
GUARACA MALAN MARIA MERCEDES	2.033,20
OTROS CLIENTES	46.213,65
TOTAL	907.535,21

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 tienen un saldo de inventarios de USD \$ 24.005,80:

Código	Cuenta	Valor
1.1.4.	INVENTARIOS	
1.1.4.01	INV PRODUCTOS TERMINADOS	9.994,38
1.1.4.02	INV PRODUCTOS EN PROCESO	-
1.1.4.03.	INVENTARIO MATERIA PRIMA	
1.1.4.03.01	CARNE DE RES	5.354,65
1.1.4.03.02	CARNE DE CHANCHO	2.030,54
1.1.4.03.04	CARNE DE POLLO	5.274,86
1.1.4.04.	INV SUMINIST Y MATERIALES	
1.1.4.04.01	INV SUMINIST Y MATERIALES	1.351,37
	Suman	24.005,80

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene pendiente de cobro los siguientes rubros que se detallan a continuación:

(Expresado en Dólares)

CÓDIGO	PROVEEDOR	Saldo al 31 de diciembre del 2012
1.1.6.03	SUPERMERCADO H DE J	293.945,74
1.1.6.06	ANTICIPO CONTRATOS	37.649,40
1.1.6.11	CASA COMERCIAL ALMEIDA	167.855,43
1.1.6.15	CUENTAS POR COBRAR VARIOS	33.300,00
1.1.6.16	ANTICIPO SR.GUSTAVO LARRE	2.114,40
1.1.6.17	ANTICIPO SR.LUIS ORTIZ	218.340,45
1.1.6.18	ANTICIPO FRIGORIFICO BRIT	35.492,77
	TOTAL	788.698,19

9.

CRÉDITO TRIBUTARIO

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía de Impuesto al Valor Agregado es de USD \$ 23.903,54 al 31 de diciembre del 2012

10.

EQUIPOS

PROPIEDAD, PLANTA Y

El movimiento de propiedad, planta y equipo es el siguiente.

Concepto	Saldos Iniciales	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo Final
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.017.361,66	209.980,00		42.501,22	2.184.840,44
VEHICULOS	112.369,34	79.230,96		793,13	190.807,18
EQUIPOS DE COMPUTACION	4.372,26				4.372,26
Total Costo	2.134.103,26	289.210,96	-	43.294,35	2.380.019,88
DEPREC.A CUM.MAQUINARIA	320.524,27	300.639,91	7.789,91		613.374,27
DEPREC.A CUM.VEHICULO	12.442,53	21.867,94		713,81	33.596,66
DEPREC.A CUM.EQUIP.COMPUTA	2.192,99	1.581,50			3.774,48
Total Depreciaciones	335.159,79	324.089,35	7.789,91	713,81	650.745,42
TOTAL	1.798.943,47	(34.878,39)	(7.789,91)	42.580,53	1.729.274,46

11. GASTOS DE INSTALACIÓN

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía mantiene gastos de instalación de acuerdo al siguiente cuadro:

Código	Cuenta	Saldos al 31/12/2012
1.3.1.02.01	INSTALACIONES	176.049,77
1.3.1.02.02	AMORTIZACION GTOS INSTALA	(145.753,84)
		30.295,93

12. ACTIVOS DIFERIDOS

La Compañía mantiene como activos diferidos el gasto de seguros correspondiente al siguiente período USD \$ 25.485,94.

13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a proveedores, tiene como saldo USD \$ 649.863,83.

Código	Cuenta	2012
2.1.1.07	ALIMEC S.A.	3.135,11
2.1.1.16	CASA COMERCIAL ALMEIDA	332.786,67
2.1.1.27	ORGATEC	9.246,17
2.1.1.29	VARIOS POR PAGAR	26.334,29
2.1.1.54	AVICOLA ORO	17.571,68
2.1.1.62	CHEMLOK DEL ECUADOR S.A.	681,55
2.1.1.63	QUITO MOTORS	3.422,85
2.1.1.68	INGENOVA	5.060,50
2.1.1.69	FLORES LUIS (FLETES)	192.316,94
2.1.1.71	IMEV	12.406,03
2.1.1.72	TEOJAMA COMERCIAL S.A.	21.029,88
2.1.1.74	DISMAR	3.229,87
2.1.1.76	VITROTECNIA MORETA	4.806,72
2.1.1.77	JARA MARIA DOLORES	17.835,57
	Suman	649.863,83

Las deudas corresponden a la operación de subasta que tiene la compañía de acuerdo a su objeto social. Con los proveedores recurrentes se establecen acuerdos comerciales que determinan los plazos en el pago pero, en el caso de otros proveedores los límites de plazo de pago oscilan entre 15 a 30 días.

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Código	Cuenta	Bajo NIIF's 31 de diciembre 2012
2.1.5.04	ING. JORGE JARA VARGAS	(4.315,35)
2.1.5.05	SR.JORGE JARA VALLEJO	(22.841,27)
2.1.5.13	CTAS.POR PAGAR:ALITECNO	(11.361,04)
	TOTALES	(38.517,66)

Al 31 de diciembre del 2012 otras cuentas por pagar, se componen de acuerdo al siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Saldo al 31/12/2012
2.1.3.22	VARIOS POR PAGAR	1.365,18
2.1.3.26	ADITMAQ	170.786,00
2.1.3.30	SEGURO COLONIAL	34.050,06
	TOTAL	206.201,24

15. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el IESS y los empleados a corto plazo, son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuenta	Saldo al 31 dic 2012
2.1.3.02	APORTES IESS	1.050,76
2.1.3.03	PRESTAMOS IESS	372,77
2.1.3.04	FONDOS DE RESERVA	856,28
2.1.3.05	XIII SUELDO	829,75
2.1.3.06	XIV SUELDO	3.017,32
2.1.3.08	VACACIONES	2.339,97
2.1.3.09	PARTICIPAC UTILIDADES 15%	34.189,69
2.1.1.73	SALARIO DIGNO POR PAGAR	196,01
	Suman	42.852,55

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el estado son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuenta	Saldo al 31 dic 2012
2.1.4.01	RETENCION EN LA FUENTE	6.292,55
2.1.4.02	I.V.A.	6.498,78
2.1.4.03	IMPUESTO A LA RENTA COMPA	58.113,63
2.1.4.04.1	RET.IVA 30%	2.837,25
2.1.4.04.2	RETENCION IVA 70%	1.803,33
2.1.4.04.3	RETENCION IVA 100%	47,80
2.1.4.06	RET.FTE.RELACION DEPENDEN	134,82
2.1.4.07	8% RET.FTE.SERV.PROF.PER.	27,07
2.1.4.08	2% RETENCION EN LA FUENTE	389,95
2.1.4.09	10% RETENCION EN LA FUENT	2.006,00
	Suman	78.151,18

17. PROVEEDORES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones a largo plazo con los proveedores son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuenta	Saldo al 31 dic 2012
2.2.1.02	RESERVA POR INDEMINIZACIO	20.237,69
2.2.1.03	CASA COMERCIAL ALMEIDA	32.312,04
2.2.1.04	RESERVA JUB.PATRONAL POR	82.123,76
2.2.1.06	TEOJAMA COMERCIAL POR PAG	5.257,47
	Suman	139.930,96

18. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo, de la siguiente manera:

Para el cálculo de la jubilación patronal y desahucio, se consideraron las siguientes hipótesis actuariales:

- Tablas de mortalidad, tablas biométricas de experiencia Ecuatoriana IESS 2012. Registro oficial # 650, del 28 de agosto del 2002
- Tasa de conmutación actuarial del 4%
- La tasa de incremento de pensiones es igual a cero, en el caso de las trece pensiones mensuales y vencidas que se pagan anualmente, porque su valor es constante a lo largo del tiempo, solo se incrementan por decisiones políticas cada cierto número de años y esto no es cuantificable matemáticamente. Pero solo la décimo cuarta pensión patronal, que desde el año 2004, es igual al 100% del salario básico unificado, se ajusta anualmente en un porcentaje decidido políticamente.
- Tasa de retorno esperado sobre los activos del plan, no aplica.

El efecto generado sobre el patrimonio de la Compañía al 1 de enero de 2012 por la regularización de las cuentas de pasivo generadas por jubilación patronal y desahucio, es de USD \$ 4.438,98 los datos son los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldo Bajo NIIF's (Efecto Neto sobre Patrimonio)
GTO.JUBILACION PATRONAL A	3.245,64
GTO.POR IND.LAB.DESAHUCIO	1.193,34
TOTAL	4.438,98

19. PROVISIÓN CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS

La compañía mantiene procesos de determinación de años anteriores por tal razón realizó se realizó una provisión contingente por USD \$ 421.928,98 por el pago que se pueda realizar posterior a la última instancia de impugnación:

20. DIVIDENDOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2012, los dividendos por pagar a los socios es por USD \$ 714.37 de acuerdo al siguiente cuadro:

Código	Cuenta	Saldos al 31/12/2012
2.3.	DIVIDENDOS POR PAGAR	
2.3.01	SR.JORGE JARA VALLEJO	205,28
2.3.02	ING.JORGE JARA VARGAS	366,12
2.3.03	SRA.ANA LUCIA JARA	142,97
	TOTALES	714,37

21. IMPUESTOS DIFERIDOS

Los efectos sobre impuestos diferidos fueron determinados considerando una tasa impositiva del 23%, tarifa que estará vigente para el año 2012; sin embargo, los valores calculados deberán ser actualizados por lo menos al final de cada ejercicio fiscal en función de la probabilidad de recuperación de los activos por impuestos diferidos, y de liquidación de los pasivos por impuestos diferidos. En resumen los efectos presentados en activos y pasivos por impuestos se deben a las siguientes circunstancias:

- Aumento en valoración de activos fijos – Pasivo por impuestos diferidos

A continuación un detalle de los efectos generados sobre impuestos diferidos:

(Expresado en Dólares)

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	VALORES
IMPUESTOS DIFERIDOS AUMENTO VALORACIÓN MAQUINARIAS	100.966,49
IMPUESTOS DIFERIDOS AUMENTO VALORACIÓN VEHÍCULOS	1.694,18
IMPUESTOS DIFERIDOS AUMENTO VALORACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	37,07
TOTAL	102.697,74

22. PATRIMONIO

Capital

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2012 comprende 679.900 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD \$(28.734,98) la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

Reserva Estatutaria

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene una Reserva Estatutaria de USD \$ 97,14

Reserva Facultativa.

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene una Reserva Facultativa USD \$ 853,34

Resultados acumulados -

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Código	Cuenta	Saldo al 31 dic 2012
3.5.1.	RESULTADOS DE EJERCICIOS	
3.5.1.20	RESULT.EJERC/09 UTILIDADE	0,11
3.5.1.21	RESULT.EJERC/10 UTILIDADE	60,35
3.5.1.22	RESULT.EJERC/11 UTILIDADE	166.622,17
3.5.1.23	RESULT.EJERC/12 UTILIDADE	-
3.5.2.	RESULTADOS PRIMERA ADOPCIÓN NIIF'S	-
3.5.2.01	RESULTADOS PRIMERA ADOPCIÓN NIIF'S	172.090,81
	Suman	338.773,44

Según la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 artículo segundo, emitida el 9 de septiembre de 2012, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

23.IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2012, se calcula en un sobre las utilidades tributarias.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2012 fue la siguiente:

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

FABRICA DE EMBUTIDOS LA IBERICA CIA.LTDA
CONCILIACION TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.012

	2012
	<u>VALOR \$</u>
<u>DATOS:</u>	
UTILIDAD CONTABLE	227.931,25
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	456.272,09
Gastos no deducibles locales	292503,78
Depreciación no deducible activos revaluados	160.159,67
Cuentas incobrables tomadas deducible en 2011 y 2010	3.608,64
GASTOS INTERESES IMPLÍCITOS	
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	34.189,69
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR ING.EXENTOS	0,00
(+) PARTICIPACION TRABAJ. ATRIB.A ING.EXENTOS	0,00
(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO EMPLEADOS	0,00
(-) DEDUCCION POR PAGO TRABAJADORES DISCAPACIDAD	<u>11.942,79</u>
= UTILIDAD GRAVABLE	638.070,87
= REINVERTIR Y CAPITALIZAR	88.600,00
(-) SALDO UTILIDAD GRAVABLE	549.470,87
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	137.896,30
(-) ANTICIPOS	13.154,14
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	28.585,72
(-) IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	<u>1.206,09</u>
IMPTO A LA RENTA A PAGAR	<u><u>94.950,35</u></u>

- **Gasto impuesto a la renta.**-Los movimientos del gasto impuesto son los siguientes:

<u>Gasto impuesto a la renta</u>	<u>2012</u>
Sobre utilidad	52.424,19
(-) Sobre participación trabajadores	(7.863,63)
Sobre no deducibles	67.275,87
(-) Deducción discapacitados	(2.746,84)
(-) Reinversión	<u>(8.860,00)</u>
Total gasto impuesto a la renta corriente	100.229,59
Ajuste en pasivos por impuestos diferidos por cambio de tarifa	<u>(4.668,08)</u>

LA IBERICA Cia.Ltda S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

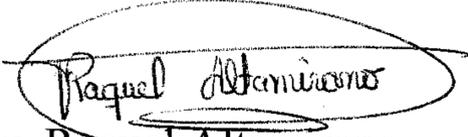
Gasto impuesto a la renta diferido	(4.668,08)
Total gasto impuesto a la renta	<u>95.561,51</u>
Impuesto a la Renta corriente	100.229,59
Devengamiento de pasivo por impuestos diferidos	37.666,71
Total Impuesto a la Renta causado	137.896,30
Movimiento de impuestos diferidos	(42.334,79)

22. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF's y la generación del juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.



Ing. Jorge Jara
GERENTE



Ing. Raquel Altamirano
CONTADORA