

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información de la Empresa

Especies Exóticas Esxot Cia. Ltda. fue constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador en Quito el 28 de Marzo de 1995. Su actividad principal es: (ELABORACION DE SALSAS LIQUIDAS O EN POLVO INCLUSO MAYONESA O MOSTAZA).

Las oficinas principales de la Compañía se encuentran en Quito en la Av. 23 de Abril OE12-372 y 25 de Noviembre Llano Grande – Calderon .

Los Estados Financieros de la compañía por el año terminado al 31 diciembre 2012 fueron autorizados para su emisión de acuerdo con el acta de junta de accionistas de fecha 29 de marzo 2013.

2. Declaración de Cumplimientos

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y los requerimientos de las disposiciones legales vigentes en el Ecuador.

3. Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico y están expresados en dólares estadounidenses (US\$).

4. Políticas Contables

- a. **Fondos Disponibles:** Representado por dinero en efectivo y depósitos en bancos. A la fecha de los estados financieros no existían restricciones sobre los usos de los saldos de efectivo.
- b. **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo y son reconocidos inicialmente el importe de los respectivos documentos o facturas, después de su reconocimiento inicial la compañía puede registrar una provisión para cuentas de dudoso cobro. Las pérdidas por este concepto se reconocen en resultados de acuerdo con la legislación vigente.
- c. **Inventarios:** Consisten en: a) Inventario de Materias Primas y Materiales, valoradas al costo de adquisición; y, b) Inventario de Productos en Proceso y Producto Terminado valorados al costo promedio. Se realizan inventarios físicos periódicos de cuyo resultado pueden registrarse pérdidas de inventarios debido a daños de mercadería.
- d. **Propiedad Planta y Equipos:** son valorados al costo menos depreciación y más o menos cualquier deterioro, los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo se registran como gasto en el año que se incurren. La depreciación es calculada en base a

línea recta sobre la línea estimada del activo, de acuerdo a los siguientes porcentajes anuales:

Maquinaria de 10% a 15%

Muebles y Enseres 10%

Equipos de Computación 33,33%

Equipos de Oficina 10%

- e. **Cuentas por Pagar Proveedores:** La empresa reconoce sus cuentas por pagar inicialmente al valor de la transacción más cualquier costo directamente atribuible a esta. De haber bajas a estos pasivos la compañía reconoce la ganancia en el resultado del período en la fecha de baja.
- f. **Préstamos que generan intereses:** Todos los préstamos son reconocidos al costo. Posteriormente los intereses generados son evaluados al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva de interés.
- g. **Reconocimientos de Ingresos:** Los ingresos por la venta de productos y prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, y es debidamente facturado.
- h. **Impuesto sobre la Renta:** La empresa calcula el impuesto a la Renta aplicando el 23% (24% en el año 2011) al saldo de la utilidad contable menos el 15% de participación trabajadores, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en el Ecuador.
- i. **Otros impuestos:** De acuerdo con disposiciones legales y tributarias vigentes en el Ecuador toda las ventas, costos y gastos efectuados en el Ecuador están gravadas con el 12% del Impuesto al Valor Agregado. Adicionalmente todos los pagos efectuados están sujetos a una retención en la fuente de impuesto a la renta, cuyo porcentaje depende de la naturaleza del pago efectuado.

5. Fondos Disponibles

El saldo de Fondos Disponibles al 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de Diciembre de	
	2011	2012
Fondos Disponibles	580	1,112
Cuentas Corrientes	29,591	82,672
	<u>30,171</u>	<u>83,784</u>

6. Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre presentan los siguientes saldos:

	31 de Diciembre de	
	2011	2012

Cuentas por Cobrar - clientes	85,112	156,543
	<u>85,112</u>	<u>156,543</u>

El análisis de las Cuentas por Cobrar por antigüedad de saldos es:

	31 de Diciembre de 2012				
	1-30 d	31-60d	61-90 d	> 90d	TOTAL
Cartera Vigente	154,578	1,375	495	-	156,448
Cartera Vencida	-	-	-	95	95
	<u>154,578</u>	<u>1,375</u>	<u>495</u>	<u>95</u>	<u>156,543</u>

	31 de Diciembre de 2011				
	1-30 d	31-60d	61-90 d	> 90d	TOTAL
Cartera Vigente	84,905	122	-	-	85,027
Cartera Vencida	-	-	-	85	85
	<u>84,905</u>	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>85</u>	<u>85,112</u>

7. Mobiliario y Equipo

El Saldo de Mobiliario y Equipo al 31 de diciembre de cada año está compuesto por:

	2011	2012
Edificios	3,735	3,735
Muebles y Enseres	4,083	4,370
Equipo de Oficina	308	308
Equipo de Computación	3,751	4,716
Maquinaria y Equipo	47,242	71,070
Vehículos	8,747	8,747
Total Mobiliario y Equipo	67,866	92,945
(-) Depreciación Acumulada	(20,104)	(28,324)
TOTAL	47,762	64,620

8. Préstamos de Accionistas

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 corresponde a US\$ 61325. Sobre estos préstamos no se han estipulado plazos ni costo financiero.

9. Gastos de Venta y Administrativos

Durante el año 2011 y 2012 se registraron los siguientes gastos administrativos:

	2011	2012
Gastos de Personal	18484	24143
Honorarios Profesionales	30208	27141

Depreciaciones y Amortizaciones	6913	7947
Mercadeo y Publicidad	13284	59067
Otros Gastos	46184	65909
TOTAL	115073	184207

10. Conciliación Tributaria

En el Ecuador las utilidades de las empresas están sujetas al pago del 15% de participación a trabajadores y de Impuesto sobre la Renta (24% en el año 2011 y 23% en el año 2012), este detalle se presenta a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Utilidad Contable	37848	104528
15% Participación Trabajadores	5677	15679
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	32171	88849
Gastos no Deducibles	1758	5855
Utilidad Gravable	33928	94703
Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	0	60000
Saldo Utilidad Gravable		34703
Porcentaje de Impuesto a la Renta Reversión		13%
Porcentaje de Impuesto a la Renta	24%	23%
Impuesto a la Renta	8143	15782
Utilidad Neta	24028	73067