

## EMPRESAS CAZELAMARI C.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Sr.

**CARLOS CACAO ZELAYA**

Gerente General

#### Resumen de Principales Políticas y Prácticas Contables

##### Base de Presentación

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad y hasta el 31 de diciembre del 2011 fueron elaborados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aprobadas por la Superintendencia de Compañías

Con base al R.O. No. 498 publicado por la Superintendencia de Compañías; la empresa aplica obligatoriamente las NIIF a partir del 01 de enero del 2012, teniendo como período de transición el año 2011, los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros de la Compañía.

La decisión de la aplicación de las NIIF ha resultado principalmente en un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo con respecto a sus valores de registros iniciales de costo de transición.

Los ajustes identificados por la compañía fueron realizados para cumplir con una disposición legal de la entidad de control, en razón de que las Normas Internacionales de Información Financiera entran en vigencia a partir del año fiscal 2012.

##### ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo, otras cuentas por cobrar, inversiones, otras cuentas por pagar.

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo, el efectivo mantenido en Caja Chica, y Bancos por US\$ 1.600,01

##### CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Al 31 de diciembre del 2012 detalle de cuentas por cobrar

CLIENTES	1.500,00
VARIOS DEUDORES	112,84
<b>TOTAL</b>	<b>1.612,84</b>

## **INVENTARIOS**

Los inventarios están registrados al costo, los mismos que no excede el valor neto realizable. El costo se determina por el método costo promedio, excepto el inventario en tránsito que se lleva al costo específico. Su control se lleva a cabo por el sistema de inventario permanente

## **IMPUESTOS FISCALES**

Al 31 de diciembre del 2012 la cuenta Impuestos Fiscales asciende a un valor de US\$ 1.507,82; el mismo que se originó por anticipo de Impuesto a la Renta año 2012 y retenciones del 1%.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden a su costo, que es su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga al resultado del año, a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 5 %

Maquinarias e instalaciones 10%

Muebles y Enseres 10%

Vehículo a 20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Al 31 de diciembre del 2012 detalle de activos fijos:

<b>GRUPO ACTIVO</b>	<b>COSTO</b>	<b>DEPRECIACION</b>	<b>SALDOS AL 31/12/12</b>
EQUIPOS ELECTRONICOS	7.904,13	4.030,54	3.873,59
CAZELA II	111.160,04	46.982,46	64.177,58
VEHICULOS	20.220,44	20.220,44	-
SISTEMA REFRIGERACION	17.751,10	-	17.751,10
<b>TOTAL</b>	<b>157.035,71</b>	<b>71.233,44</b>	<b>85.802,27</b>

## **PASIVO CORRIENTE**

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES**

Las cuentas y documentos por pagar son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y de la recepción de servicios que son utilizados para el proceso productivo.

Las cuentas mantenidas con proveedores locales, no devengan intereses y tienen vencimiento promedio de hasta 30 días plazo

Al 31 de diciembre del 2012 detalle de Pasivo Corriente:

CTAS. X PAGAR PROVEEDORES	60.121,83
IMPUESTOS X PAGAR	11,11
CON EL IESS	823,54
X BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	12.649,07
DOCUMENTOS X PAGAR	244,00
<b>TOTAL</b>	<b>73.849,55</b>

### **SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTOS Y GASTOS**

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

### **RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACION POR DESAHUCIO**

El Art. 219 del Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma Compañía. El referido Código establece también una bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. Para el efecto, la Compañía registra una reserva matemática basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes.

### **RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

### **PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los

pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### PROVISION PARA 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 método de impuesto a pagar.

### MOVIMIENTO DE PATRIMONIO 2012

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	PERDIGA/GANANCIA DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 /12/11	14.600	2.187,95	415,27	3.639,50	20.842,72
Dividendos Pagados Ejercicio/11				(3.639,50)	(3.639,50)
Pérdida Neta del Ejercicio				(529,83)	(529,83)
<b>TOTAL</b>	<b>14.600,00</b>	<b>2.187,95</b>	<b>415,27</b>	<b>(529,83)</b>	<b>16.673,39</b>

C.P.A. TAMARA MURILLO C.  
CONTADORA