

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 *Empresa Eco-Kakao S.A.*

ECO-KAKAO S.A. fue constituida el 01 de septiembre del 2010, siendo su principal objetivo es el Cultivo y Venta de Cafe y Cacao.

La compañía tiene su domicilio tributario en el Km. 7 ½ VIA A DAULE CALLE SEGUNDA Y AV. TERCERA. CDLA. STA CECILIA de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

1.2 *Empresas Relacionadas*

Nacio de la extinta empresa Eco-Café, que cerró sus actividades económicas a finales del año 2008; distribuyendo su capital para las siguientes empresas:

Entnex S.A. – Registró los activos fijos (\$725,501.30)

Primastoria S.A. – Registró parte del efectivo (\$400,000.00)

Cocoa & Coffee International Trading Corp – Registró parte del efectivo (\$250,000.00)

Eco-Kakao S.A. – Registró la mercadería al cierre (\$400,998.01)

Iván F. Ontaneda Berrú – como persona natural tomó los dividendos en efectivo (\$373,098.28); cerrando de esta forma el Patrimonio existente de \$2'149,597.59.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de **ECO-KAKAO S.A.** al 31 de diciembre del 2012, fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **ECO-KAKAO S.A.** al 31 de diciembre del 2012, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 *Bases de preparación*

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los estados financieros de **ECO-KAKAO S.A.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, los estados consolidados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Propiedades, planta y equipo

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.4.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la empresa. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

2.4.4 *Retiro o venta de propiedades, planta y equipo*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.5 *Préstamos*

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.6 *Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar*

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 65 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7 *Provisiones*

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, en este caso la compañía no ha efectuado provisión alguna debido a que continúa en etapa preoperativa.

2.8 *Beneficios a empleados*

2.8.1 *Jubilación patronal*

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte 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.

La empresa al 31 de diciembre de 2012 no mantien empleados activos, motivo por el cual no ha efectuado ninguna provisión.

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.8.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La empresa al 31 de diciembre de 2012 no mantiene empleados activos, motivo por el cual no ha efectuado ninguna provisión.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos (método del devengado), independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
	<u>31 de diciembre</u>
	<u>2012</u>
Bancos locales	188,720.15
Total Efectivos y Equivalentes	188,720.15

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar esta clasificado de la siguiente manera:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
	<u>31 de diciembre</u>
	<u>2012</u>
Clientes	23,054.15
Otras cuentas por cobrar	
Total Cuentas y Documentos por cobrar	23,054.15

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

5. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los Activos y Pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 de diciembre
	2012
	<i>(US Dólares)</i>
Retenciones en la fuente	231.73
Crédito Tributario por IVA	23,947.68
Total Activos por Impuestos Corrientes	<u>24,179.41</u>

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 de diciembre
	2012
	<i>(US Dólares)</i>
Retenciones en la fuente por pagar	35,057.56
Impuesto a la Renta por pagar	7,962.58
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	<u>43,020.14</u>

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	31 de diciembre
	2012
	<i>(US Dólares)</i>
Terrenos	
Instalaciones	
Maquinaria y Equipo	
Vehículo	
Muebles y Enseres	2,197.98
Equipos de Computación	
Total al Costo	<u>2,197.98</u>
Depreciaciones	
Total Activos de Propiedad, Planta y Equipos	<u>2,197.98</u>

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los movimientos de propiedades, plantas y equipo fueron como sigue:

Costo o valuación	Total
Saldo al 1 de enero de 2012	2,197.98
Adiciones (ventas y/o bajas)	-
Depreciación del año	-
Saldo al 31 de diciembre de 2012	2,197.98

7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

PROVISIONES	
	31 de diciembre
	2012
	<i>(US Dólares)</i>
Beneficios Sociales	6,109.39
Aportaciones y Préstamos	
Total Provisiones	6,109.39

8. PASIVOS A CORTO PLAZO

Un resumen de los pasivos a corto plazo es como sigue:

PRESTAMOS A CORTO PLAZO	
	31 de diciembre
	2012
	<i>(US Dólares)</i>
Obligaciones bancarias C/P	130,000.00
Préstamos a relacionadas	-
Total Préstamos a Corto Plazo	130,000.00

9. PASIVOS A LARGO PLAZO

Un resumen de los pasivos a largo plazo es como sigue:

ECO-KAKAO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

PRESTAMOS A LARGO PLAZO

	31 de diciembre
	2012
	<i>(US Dólares)</i>
Otras cuentas a Largo Plazo	-
Préstamos a relacionadas	226,896.58
Total Préstamos a Corto Plazo	226,896.58

10. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

10.1 *Capital Social*

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012, consiste de 10.000 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción.

10.2 *Resultados Acumulados*

Al 31 de diciembre del 2012 ECO-KAKAO S.A. mantenía resultados acumulados por US\$15.764.24.

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía generó una utilidad líquida de US\$26.657,32 para distribuir a sus accionistas.

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estas notas, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.
