

GANADERA TUPAC GANATUPAC CIA.L TDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011

1) Identificación de la Compañía.

La compañía Ganadera Tupac Ganatupac Cia. Ltda. Fue constituida en la Ciudad de San Francisco de Quito el 17 de Agosto del año 2010, y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el registro mercantil el 12 de Octubre del mismo año, con un plazo de duración de treinta años, su domicilio principal es en la ciudad de Ibarra.

2) Operaciones.

La compañía tiene como objeto social la explotación de la Industria Lechera en todos sus tipos, desarrollando las tareas de Industrialización, fraccionamiento, pasteurización y distribución de leche, y en general productos para el consumo humano y subproductos derivados de la misma, tales como quesos, yogurt, leche en polvo, crema de leche, mantequilla, helados.

3) Políticas Contables.

Los Estados Financieros individuales adjuntos de la compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASB), según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados Financieros Individuales, tal como lo requiere la NIIF 1.- Adopción de NIIF por primera vez, estas políticas han sido diseñadas en función de las Niif vigentes al 31 de Diciembre del 2012.

a) Declaración de Conformidad y presentación.

Los estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2011 correspondientes al primer año de transición han sido preparados para ser presentados de manera comparativa como parte del proceso de Conversión a NIIF de la Compañía para el año terminado el 31 de Diciembre del 2012.

La NIIF 1 requiere que se presenten dos períodos de comparación para el estado de Situación Financiera en el año de presentación de los primeros Estados Financieros bajo NIIF.

4

b) Medición.

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto las cuentas de pasivo por jubilación Patronal que se encuentra al valor presente de acuerdo al estudio Actuarial preparado por un perito independiente.

c) Moneda.

Todas las cifras presentadas en los Estados Financieros Individuales de la compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Estimaciones y Juicios de los Administradores.

La preparación de estados Financieros de acuerdo a normas Internacionales de Información Financiera NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo en este proceso contable los resultados pueden diferir de los montos estimados por la administración.

Los resultados reales pueden variar, y pueden causar ajustes significativos a los activos de la Compañía dentro del siguiente ejercicio.

e) Provisión por Beneficios.

La provisión para Jubilación Patronal a la que tienen derecho los empleados y trabajadores que han cumplido 25 años o más de servicio, o que cumplieren este tiempo en forma ininterrumpida dentro de la compañía, o cuando en este instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral del Ecuador.

Dicha estimación es determinada por un perito calificado.

f) 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 lo contrario GANADERA TUPAC GANATUPAC CIA.LTDA., es un ente 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.

g) Activos y pasivos Financieros.

Los activos y Pasivos Financieros que la compañía adquiera son clasificados de la siguiente manera: Cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura de acuerdo a cuando

existe la transferencia y el beneficio al comprador, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales normales dentro de los negocios.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Los préstamos y obligaciones con vencimiento dentro de los doce meses, son clasificados como pasivos corrientes.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida.

h) Planta y Equipo.

Son reconocidos como planta y equipo aquellos bienes que se usan en la producción o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un período.

La planta y equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la planta y equipos se imputan a resultados.

i) Depreciación de la planta y equipos.

La depreciación es determinada aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos de acuerdo a la estimación de vida útil realizada por la administración.

La depreciación se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles que se utilizan en el cálculo de la depreciación son:

Tipo de Activos	Años Vida Útil
Equipo de computación	3
Maquinaria y Herramientas	10
Vehículos	5

La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada período.

j) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la compañía y los montos se pueden estimar con cierta

91

fiabilidad, y se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación.

k) Beneficios a los empleados.

Son beneficios a corto plazo reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Beneficios Post-empleo (Jubilación Patronal y desahucio)

De acuerdo a lo establecido por el código de trabajo en el Ecuador, los empleadores tiene la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte y cinco años o más, hubieran prestado servicios de forma continua o ininterrumpida, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

El código de Trabajo también establece la obligación que tiene los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, en caso de que termine la relación laboral.

Beneficios de terminación.

Son los beneficios a los empleados, a pagar como consecuencia de la decisión de la compañía de rescindir el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro.

De acuerdo a la Legislación laboral ecuatoriana el beneficio por terminación que la compañía paga cuando da por terminada la relación laboral con un empleado es el despido intempestivo.

l) Ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios inherentes y tiene la certeza de que los mismos no serán sujetos a devolución, lo cual no es necesariamente a la fecha de facturación.

Los ingresos de la compañía provienen principalmente de la producción y comercialización de leche.

m) Costo de ventas.

Los costos de venta son los valores en que se han incurrido para producir el bien que se transfiere.

n) Gastos.

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida, y se imputan a la cuenta de resultados, independientemente del momento en que se produzca el pago.

o) Estado de Flujo de Efectivo.

Para preparar el estado de Flujo de Efectivo se ha definido lo siguiente:

- Efectivo en caja y bancos
Comprende el efectivo mantenido en caja y en cuentas en las Instituciones del Sistema Financiero.
- Actividades de Operación.
Son aquellas actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financiamiento.
- Actividades de Inversión.
Son las actividades de adquisición.
- Actividades de Financiamiento.
Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos financieros.

4) Aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Ganadera Tupac Ganatupac Cia. Ltda., preparó sus estados Financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hasta el año terminado al 31 de Diciembre de 2011, ya que las mismas eran las aplicadas en el Ecuador.

Los presentes estados Financieros, al 31 de Diciembre de 2012, son considerados como los de primera aplicación de normativa NIIF, presentando el año 2012 y año 2011 para efectos comparativos de acuerdo a lo dispuesto en la Niif 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación una descripción de las principales diferencias entre las dos normativas aplicadas por la compañía.

- Conciliación del Patrimonio presentado según normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), al resultante de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 01ero de Enero y al 31 de Diciembre de 2011.

CONCILIACION
PATRIMONIAL
GANADERA TUPAC
GANATUPAC CIA.LTDA

Descripción	Capital pagado	Reserva legal	Reserva de capital	Alvarez Oswaldo	Resultado años anteriores	Resultados NIIF	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre del 2010 NEC	500.00	-	-	-	535.35	-	35.35
<i>Ajustes 2010 NIIF</i>							
Jubilación patronal							-
Desahucio							-
Saldo al 31 de diciembre del 2010 NIIF	500.00	-	-	-	535.35	-	35.35
Saldo al 31 de diciembre del 2011 NEC	500.00	-	-	-	16,048.61	-	15,548.61
<i>Ajustes 2011 NIIF</i>							
Depreciación acumulada Activo Biológico						9,598.33	9,598.33
Jubilación patronal						255.00	255.00
Desahucio						43.00	43.00
Saldo al 31 de diciembre del 2011 NIIF	500.00	-	-	-	16,048.61	9,896.33	25,444.94

- Reconciliación entre el Resultado Neto bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de Diciembre de 2011.

RESULTADOS NETO

Saldo Resultado Neto según NEC	15,513.26
Reconocimiento de beneficios a Empleados	298.00
Depuración de Activos	9,598.33
Saldo Resultado Neto según NIIF	25,409.59

- **Diferencias**

Reconocimiento de beneficios a Empleados.

Bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad la compañía no reconoció en los años anteriores la provisión para Jubilación patronal, el mismo que con NIIF se reconoció en base a un cálculo actuarial practicado por un perito independiente, que utilizó el método de unidad de crédito proyectado requerido por la nueva normativa contable.

La depreciación acumulada se recalcula con la estimación de vidas útiles determinadas en función al uso que la administración da a dichos bienes.

5) Riesgos

Riesgos Financieros.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que presenta la compañía.

- Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es la posible pérdida que asume un agente económico como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones contractuales que incumben a las contrapartes con las que se relaciona.

La compañía no tiene una concentración de riesgo de crédito.

- Riesgo de Mercado.

Es el riesgo de que los cambios de precios de mercado, afecten los ingresos de la compañía.

La administración de este riesgo es establecida por la administración de la compañía.

Riesgos de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

La gerencia general es el responsable de la mitigación de este riesgo, y ha establecido un marco de trabajo apropiado para su administración de manera que la compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto mediano y largo plazo.

6) Cuentas por Cobrar

Detalle	2011	2012
Cuentas por cobrar	10,635.27	16,433.26

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los saldos pendientes de cobro por ventas a clientes, con una política de crédito máxima de 08 días a su fecha de facturación.

7) Depreciación.

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado de los bienes.

8) Cuentas por pagar Comerciales

Al 31 de Diciembre de 2011 y 2012 los saldos de las cuentas por pagar comerciales son como sigue a continuación:

Detalle	2011	2012
Cuentas por pagar comerciales		
Locales	135,131.17	146,326.56

La compañía considera que estos valores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores otorgan a la compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

9) Patrimonio de la Compañía.

Capital Social.

Al 31 de Diciembre de 2011 y 2012 el capital asciende a U\$D 1000.00 y está compuesta por 1000 participaciones a un valor nominal de U\$D 1.00 cada una.

Resultados por aplicación de las NIIF por primera vez.

Registra todo el efecto de la aplicación de la NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

10) Ingresos.

A continuación se presentan los ingresos ordinarios por los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012.

Detalle	2011	2012
VENTAS	227990.48	308014.19

11) Gastos.

A continuación se presentan los Costos y gastos de los períodos terminados al 31 de +Diciembre de 2011 y 2012

Detalle	2011	2012
COSTO	204080.57	294946.78
GASTOS	39423.17	43997.62

12) Estados Financieros.

Los estados Financieros de **GANADERA TUPAC GANATUPAC CIA.LTDA.**, por el año terminado al 31 DE Diciembre del 2012 serán aprobados de forma definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.


Preparado por:

Edison Guanucunga

C.I. 1713403564