

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACION GENERAL

La compañía Procesadora Mejia S.A. Se constituyó mediante escritura pública el 24 de Abril de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Mayo de 1990 en el Cantón Guayaquil .

Su objeto social es dedicarse a la explotación agrícola en todas sus fases , tales como siembra , cosecha, procesamiento , industrialización y comercialización de cualquier clase de productos agrícolas en general , además de importación y exportación de insumos agrícolas.

1.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de forma explícita y sin reserva de conformidad con Las Normas de Información Financiera NIIF Pyms.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2012 y el estado de Situación de apertura al 1 de enero del 2012 , han sido exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado al 31 de diciembre del 2012.

Los estado financieros al 31 de diciembre del 2012 fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC) , los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en las NIIF 1 (Adopción por Primera vez de las NIIF) , Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la entidad al 31 de diciembre del 2012 , los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherente a la actividad económica de la compañía , 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 .

## 1.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la entidad ,fueron preparados en US\$. Dolares Americanos y comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2012 (fecha de transición ) ,31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integrales , de cambio en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 .Estos estados están basados en normas internacionales de información financiera .

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros . Tal como lo requiere la sección 8 Notas a los Estados Financieros y están en función a las NIIF vigente al 31 de diciembre del 2012.

### 2.1 Efectivo y equivalente a efectivo

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos .

#### **CAJA CHICA**

La creación de los fondos de caja chica , se harán según su requerimiento y serán solicitados por el jefe del área pertinente y autorizados por la Gerencia .

#### **BANCOS**

Los contratos de cuentas bancarias con fondos de la empresa , serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales ,autógrafas o electrónicas y siempre a nombre Procesadora Mejia S.A.

Las Conciliaciones bancarias , de las diferente cuentas de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por el Contador, mes a mes y presentadas am la Gerencia General .

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soporte de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecute , de carácter mercantil, (Compra, Venta ) sus erogaciones de pago se harán estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados. Adicionalmente y en base a las nuevas alternativas de pago previa autorización en ciertas situaciones como pago de nóminas , importaciones etc. se los realiza bajo la modalidad des sistema de administración tesorería.

### 2.2 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por cobrar

El presente tiene como objetivo establecer las políticas para las transferencias de bienes , concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno que aseguren el éxito del negocio.

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los 30 días .

Las ventas a crédito y al contado se tienen que facturar a nombre del cliente , citando claramente en la factura ,todos y cada uno de los requisitos que solicita el reglamento de

comprobantes de ventas las mismas que serán aprobadas por la Gerencia o funcionario designado por este.

El cobro de todos los bienes facturados se ejecuta según la negociación y serán manejados en las mejores condiciones para la empresa , en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto en la venta como en el cobro.

#### Políticas de Provisión para cuentas incobrable

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF, se establecen las siguientes políticas.

Las estimaciones de cuentas para dudoso cobro son determinadas en base a la información estadística que posee la empresa , a fin de que se registren y sean medidos a su valor razonable.

La estimación para cuentas de dudosa cobranza de esta entidad se maneja, de acuerdo a las practica tributaria , ya que estadísticamente la cartera de clientes es 100 % recuperable en el plazo del crédito otorgado , por lo que a criterio de las NIIF estaría expresada razonablemente .

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes , excepto los vencimientos superiores a 12 meses .

#### 2.3 Inventarios

Todos los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a la Nic 2.

Se determina que para la valuación de inventarios se procederá a realizarlo por el método del costo promedio de adquisición el cual no excede su valor neto de realización.

Registro de Inventarios, Todos los inventarios deberán registrarse identificando perfectamente de acuerdo al tipo de activo.

Costo de inventarios, Los inventarios recibidos se deben valorar al costo de adquisición , aranceles de importación y otros impuestos ,los transportes, almacenamiento, y otros costos atribuibles a la adquisición de las mercancías , o valor neto de realización.

Control de inventarios , es de absoluta responsabilidad del custodio controlar las existencias, en bodegas. De presentarse diferencias serán los responsables de las pérdidas en su gestión .

Baja de inventarios, Las bajas en cuentas de inventarios reconocidas como gasto , deben ser al valor neto realizable y cumplir con lo dispuesto en las normas tributarias.

Reporte anual de ajustes por inventarios, El contador de la empresa , llevara un registro estadístico , sobre todos los ajustes contables hechos durante el año, y deberá reportarlo como hecho relevante dentro del periodo económico.

Los activos tangibles que posee la empresa destinados para uso administrativo, no podrán ser arrendados.

Se reconoce como activo si y solo si, sea probable que se obtengan beneficios económicos derivados del mismo y su costo pueda ser valorado confiablemente.

Se deberá registrar como activos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las operaciones operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición supere el valor de US\$ 500,00.

Valor residual, Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedad planta y equipos o propiedades de inversión medidos al modelo del costo. En base a las características de dichos activos y a los requerimientos de los agentes económicos y las formalidades que impongan las entidades de supervisión y control.

Depreciaciones, el cargo por depreciación se debe hacer de forma lineal.

Periodo de vida útil, Está obligada a comenzar cuando un activo este disponible para su uso, hasta que sea dado de baja en cuentas, incluso si durante dicho periodo haya estado sin utilizar.

Control de Activos, El contador debe continuar los saldos en los libros con los respectivos activos físicos, al menos una vez al año de manera obligatoria.

Se colocará placas de identificación con el número de control de inventarios respectivo.

Todos los registros contables deberán realizarse de acuerdo a la sección 17 Propiedad planta y equipo.

De generarse una utilidad o pérdida en venta de una propiedad planta y equipo o propiedad de inversión esta no se puede clasificar como ganancia o pérdida de actividades ordinarias, es decir debe registrarse como ingreso de operaciones discontinuadas en el Estado de Resultado Integral.

#### TERRENOS Y BIENES INMUEBLES

Las partidas correspondientes a terrenos y Bienes inmuebles, deben contabilizarse discriminadamente por cada bien.

#### MAQUINARIA Y EQUIPOS

Todas las maquinarias y equipos, deben ser respaldadas por una evaluación económica financiera, que demuestre que sus costos originarán beneficios económicos futuros.

De acuerdo a donde se va a utilizar el activo se determinara el valor residual y periodo de vida útil que se espera de dicho bien.

#### MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Se deberá registrar como activo en este concepto, las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades administrativas.

## **EQUIPO DE COMPUTO**

Se registraran en contabilidad como equipo de computo todo lo relacionado a hardware y sus componentes adicionales.

## **LOS RESPUESTOS Y EQUIPO AUXILIAR**

Si cumplen las condiciones para ser calificados como elemento de propiedad , planta y equipo deben registrarse en este rubro.

Método de Depreciación , Vidas Útiles y Valores residuales

Los costos de las propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta , en función de su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades , planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de las depreciaciones .

| Item                         | Vida útil (En años) |
|------------------------------|---------------------|
| Edificio                     | 20                  |
| Maquinarias Y Equipos        | 10                  |
| Instalaciones                | 10                  |
| Muebles y Equipos de Oficina | 10                  |
| Equipos de Computación       | 5                   |
| Herramientas                 | 10                  |
| Vehículo                     | 5                   |

## **Retiro o venta de Propiedad planta y equipo**

La utilidad o perdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros y reconocida en resultados .

En caso de venta o retiro de propiedades revaluadas , el superávit de revaluation atribuido a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

## **2.5 Obligaciones Bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable , neto de los costos de las transacciones incurridas. 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 rescisión se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las Obligaciones bancarias 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 Cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su costo amortizado.

Todos los pagos a proveedores se realizan de conforme lo pactado con los acreedores, lo cual se debe reflejar en la respectiva orden de compra, y aplicar el correspondiente procedimiento de compras y/o pagos.

La emisión y pago de cheques a proveedores, se realizara dentro de la semana los días viernes de 15h00 a 17h00 horas.

## 2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuestos corrientes se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del periodo.

### Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconoce activo por impuesto diferido por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias reducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## 2.8 Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal, y bonificación por desahucio

El costo por los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

#### Participación a trabajadores

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15 % de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

#### INGRESOS ANTICIPADOS

Anticipo, en esta cuenta se registran todos los ingresos entregados por los clientes para futuras ventas de bienes, por ser una obligación corriente.

### 2.9 PASIVO A LARGO PLAZO

Los montos de las cuentas o subcuentas de pasivo a largo plazo, deben ser por el valor a cancelar en los periodos económicos futuros, las cuales se deben llevar al costo amortizado.

La contabilización de provisiones sociales, de jubilación y desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

Con el propósito de obtener indicadores financieros actuales, se requiere que al cierre del ejercicio económico, se contabilice en pasivo corriente los montos que cumplan la definición de un pasivo corriente.

## PATRIMONIO

### 2.10 CAPITAL SUSCRITO

La cuentas de capital suscrito, únicamente se efectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los accionistas para aumento de capital, debidamente soportado con la debida acta de la Junta de Accionistas. la misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de compañías.

### 2.11 RESERVAS

La cuenta de reservas serán afectadas por las provisiones determinadas por ley, así como las que la Junta general de accionistas decida crear, debidamente soportado mediante acta de Junta General de accionista.

La reserva legal no estará disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### 2.12 RESULTADOS

La cuentas Ganancias o Pérdidas Neta del periodo, únicamente se afectara con remanentes del ejercicio, después de la depuración tributaria y provision legal respectiva.

### 2.13 reconocimiento de ingresos



Se registrarán de acuerdo a la base del devengado. De conformidad con lo que establece la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. Todos los ingresos y o transferencias recibidas por las ventas en el exterior, se depositarán en las cuentas bancarias de la entidad. Se realiza un ingreso pre impreso o emitido por el sistema numerado secuencialmente que es el documento soporte y haciendo referencia inequívoca a todos los detalles que lo motivó.

#### **VENTAS BRUTAS**

Las ventas se deben registrarse como Ventas en el exterior y Ventas Locales, y estas a su vez se deben segregar perfectamente en grabadas con IVA, tarifa 12 % y Tarifa 0% o la tarifa vigente a la fecha de la operación.

Precio Unitario Aprobado, los precios y o modificación de los mismos, u fijación de precios a productos nuevos sean debidamente aprobados por la Gerencia general.

#### **VENTAS NETAS**

En contabilidad los ingresos netos se obtendrán por diferencia entre ingresos brutos menos descuentos, sobre ventas.

#### **2.14 GASTOS DE VENTAS**

El contador, será responsable de registrar correcta y oportunamente los gastos de administración y ventas.

#### **COMPROBANTES**

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por el presidente, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el reglamento de Comprobantes de venta y Retención de la Ley de Régimen Tributario interno.

Todos los pago sean por ; anticipo, abono o cancelación que se realicen por cualquier medio (cheques o transferencias) deberán ser nominativo a nombre o cuenta del beneficiario (cliente o proveedor del servicio y/o productos) , a excepción de aquellos gastos realizados con fondos fijo de caja.

Los gastos operativos , administrativos , de ventas, financieros , tales como sueldos, honorarios ,comisiones arrendamientos, servicios ,intereses de financiamiento ,y otros deberán registrarse por el método del devengado.

#### **REMUNERACIONES**

El contador debe revisar que todas las remuneraciones a pagar sean mensuales y/ quincenales y que estén en estricto apego a las normas legales vigentes.



Autorización para modificar sueldos en roles. Todo aumento de sueldo o salarios que se modifique en los roles , deberá tener la autorización otorgada por el Gerente general y/o presidente y la firma del jefe inmediato superior del empleado involucrado.

#### SUELDO Y SALARIOS

Al departamento de recursos humanos le corresponde , el diseño y actualización de la aplicación de la normativa laboral vigente, elaborara los roles de pagos y los remitirá para su contabilización .

El contador verificara que el valor asignado para este pago no sea mayor al monto establecido a cada colaborador.

#### VACACIONES

La prima de vacaciones se podra cobrar o pagar a todo el personal de acuerdo a la norma laboral correspondiente . El contador deberá mensualmente provisionar el valor correspondiente a este beneficio devengado, independientemente al tratamiento de la forma de pago que se convenga con el empleado.

#### BONIFICACION POR DESAHUCIO

Los valores que causen están provisiones deberán estar respaldadas en estudios actuariales ,y registrarse mensualmente.

#### SOBRE TIEMPOS (TIEMPO EXTRA )

Obligatoriamente si las horas de los sobre tiempos superan las horas hábiles permitidas, se cancelaran en los roles de pago y conforme a leyes vigentes que lo regulan.

El control y computo de horas deben derivarse de las marcaciones de cada empleado y debidamente autorizado y, revisado por el jefe respectivo.

#### PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES

El contador es responsable de verificar que se realicen en estricto apego a la normativa legal vigente.

#### SEGURIDAD SOCIAL

Se debe registrar por este concepto exclusivamente el aporte patronal , las cuotas del IBCE y SECAP en cuentas correspondientes.

#### HONORARIOS A PERSONAL NATURALES

En todo pago de honorarios a personas naturales , deben aplicar las respectivas retenciones en la fuente al porcentaje vigente. Y se adjunta el respectivo soporte Contratos de los mismos.

#### **HONORARIOS A PERSONAS JURIDICAS**

Considerando las implicaciones legales , laborales y fiscales que genera este modo de contratación el contador será el responsable de aplicar las respectivas retenciones vigentes.

**Facturas por servicio comprobados** – El contador debe verificar que todas las facturas por algún servicio percibido, lleve la firma de certificación de quien recibió el servicio , y que este de acuerdo a los términos contratados.

Antes de expedir y autorizar el giro de cheques, por abono o cancelación de un honorario, se deberá verificar que los correspondientes comprobantes de venta y retención, cumplan con los requisitos legales que determina la administración tributaria.

#### **GASTO POR SERVICIOS BÁSICOS**

En este rubro se registran todos los gastos por servicios que recibe la empresa por (Agua, Energía eléctrica, internet, teléfono, Gas etc.).

#### **DEPRECIACIONES**

Para la aplicación del gasto o costo por depreciación , se elaborará un informe sobre la cedula del activo , la misma que será puesta a consideración del gerente general para su aprobación .

#### **OTROS NO OPERACIONALES**

#### **INGRESOS**

Con la finalidad de identificar ingresos extraordinarios no propios de la actividad operacional (determinadas en el RUC ) ,se debe reconocer contablemente en otros ingresos extraordinarios, ya que algunos Ingresos pueden provenir de diversas fuentes así como de periodos económicos pasados.

#### **EGRESOS**

Los egresos que no corresponden a la actividad operativa de la compañía , se debe registrar como gastos no operacionales.

Los egresos que aun siendo de la actividad del negocio no cumplen con la normas tributarias vigentes, deben ser registrados como no deducibles.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

### 3. CAJA BANCOS

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| Caja                     | \$ 250.00       |
| Bancos locales           | 10,091.44       |
| Banco Bolivariano Panamá | <u>9,171.33</u> |
|                          | \$ 20,112.77    |
|                          | =====           |

Refleja los saldos conciliados al 31 de diciembre de 2012.

### 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES DEL EXTERIOR \$ 814,831.76

Es el saldo de los créditos concedidos a los clientes en la comercialización de gandui (trejol de palo) sin intereses anuales.

### 5. CUENTAS POR COBRAR CIAS RELACIONADAS \$ 2,842.04

=====

Representa el valor \$ 142.04 pagados a la compañía Doiru S.A., por gastos de impuestos, y \$ 2,700.00 de la compañía Procesadora Mejia del Perú, por palet que se Exportaron desde Guayaquil a Sullana- Piura.

### 6. ANTICIPO A PROVEEDORES

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| DR Gandui         | \$ 3,500.00      |
| Otros proveedores | <u>11,250.00</u> |
|                   | \$ 14,750.00     |

| 7. CREDITO TRIBUTARIO | 2011          | 2012          | Variación    |
|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
|                       | \$ 175,626.09 | \$ 194,772.93 | \$ 19,146.84 |

Importe del saldo del Impuesto al Valor Agregado retenido por nuestros proveedores de insumos para la producción de productos terminados (gandul), al 31 de diciembre de 2012.

#### 8. INVENTARIO

|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| Productos Terminados | \$ 357,503.84    |
| Materia Prima        | <u>63,207.32</u> |
|                      | \$ 420,711.16    |

Registra los saldos de productos terminados producidos por la sociedad . Materia prima y materiales que fueron comprados localmente , como parte para la elaboración de nuestro producto y que al cierre de los estados financieros se encuentran registrados al costo de adquisición que viene a ser su valor razonable. Los saldos de los inventarios son medidos al costo promedio ponderado.

#### 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

|                                  | Ai 31 Diciembre<br>2012 | Enero 1,<br>2012 |
|----------------------------------|-------------------------|------------------|
| Costo                            | \$ 592.254,02           | \$ 541.832,77    |
| Ajuste Adopción NIIF             | 523.169,82              | 0                |
| Depreciación acumulada           | ( 386.027,44 )          | ( 359.361,38 )   |
| Total Propiedad ,Planta y Equipo | 727.376,40              | 182.491,39       |

#### 10. OBLIGACIONES BANCARIAS

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Banco Bolivariano Ecuador | \$ 250,000.00     |
| Banco Bolivariano Panamá  | <u>550,000.00</u> |
|                           | \$ 800,000.00     |

Registra el importe del préstamo otorgado a la compañía por el Banco Bolivariano del Ecuador en la cantidad de \$ 250,000.00 fecha de inicio julio 31 del 2012-vencimiento mayo 6 del 2013, plazo 276 días, tasa nominal anual 9.62%, Banco Bolivariano de Panamá en la cantidad de \$ 550,000.00, fecha de inicio septiembre de 2012 con vencimiento marzo 28 del 2013, tasa nominal del 8%.

## 11. CUENTAS POR PAGAR

|                          | Enero 1,2012  | Diciembre 31,2012 | Variación       |
|--------------------------|---------------|-------------------|-----------------|
| Proveedores Locales      | \$ 807,215.01 | \$ 477,661.45     | \$ (329,553.56) |
| Otras Cuentas Por Pagar  | 3,531,75      | 3,775,84          | 244,09          |
| Obligaciones con el IESS | 6,703,41      | 10,336,29         | 3,632,88        |

importe del saldo generado por la adquisición de suministros, materiales y créditos otorgados por los proveedores a la compañía, sin devengar intereses anuales. Con el IESS, es el saldo pendiente por consignar al 31 diciembre de 2012.

## 12. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente, un resumen de activo y pasivos es como sigue:

### Activo de Impuesto Corriente

| Crédito Tributario | Enero 1, 2012 | Diciembre 31 2012 | variación    |
|--------------------|---------------|-------------------|--------------|
|                    | \$ 175,626.09 | \$ 194,772.93     | \$ 19,146.84 |

### Pasivos por impuestos Corrientes:

|                                   |          |          |            |
|-----------------------------------|----------|----------|------------|
| Retenciones en a fuentes del I.R. | 2,666,28 | 2,200,59 | ( 465,69 ) |
|-----------------------------------|----------|----------|------------|

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23 % sobre las utilidades sujetas a la distribución.

## 13. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

Participación de trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales los trabajadores tienen derecho a participar de las utilidades de la compañía en un 15 % .Y el importe correspondiente es de US\$ 6.039,63.

Beneficios Sociales, que corresponde a la provisión para el pago del decimo tercero y cuarto sueldo , vacaciones.

Jubilación Patronal.-La compañía ha realizado la provisión de jubilación patronal por todos sus empleados , la cual no había sido considerada , por la suma de US\$ 28.070,70, para lo cual se contrato el estudio actuarial.

Beneficios por desahucio.- De acuerdo con disposiciones legales , en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador , La compañía ha realizado una provisión de US\$ 8.456,32 para indemnización laboral , según estudio actuarial .

#### 14. PATRIMONIO

Capital social. El capital suscrito de la compañía es de US\$ 2.000,00 , esta constituido por 50.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una liberadas en su totalidad.

#### 15. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue .

|                                       | 2012         | 2011         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS   | 2.468.564,50 | 3.413.828,00 |
| COSTO DE VENTAS                       | 2.075.172,94 | 3.003.813,34 |
| GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 164.092,56   | 127.125,94   |
| GASTOS POR DEPRECIACION               | 2.243,48     | 2.479,20     |
| OTROS GASTOS                          | 227.055,50   | 242.234,60   |
| OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS            | (486,88)     | 1.169,10     |
| GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS           | 40.204,18    | 30.344,02    |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES        | 6.039,63     | 5.451,60     |
| IMPUESTO A LA RENTA                   | 24.247,34    | 25.473,44    |
| RESERVA LEGAL                         | 1.091,66     | 1.149,28     |
| UTILIDAD NETA                         | 8.865,55     | 4.467,70     |

Durante el año 2012

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de bienes producidos por la sociedad.

#### 16. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF).

La superintendencia de compañía estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 enero del 2009.

Según Resolución No.08.G.DSC.010 Del 20/11/2008, del cronograma establecido, la compañía esta obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Se realizaron evaluaciones del impacto y planificación de la conversión de las políticas contables actuales de las normas ecuatorianas de contabilidad a las normas internacionales de contabilidad.

Se realizó un reconocimiento y medición de los impactos contables que generarían la implementación de las nuevas normas, en cada una de las cuentas contables de los estados financieros.

Se desarrollaron propuestas de cambio, forma de presentación de los estados de información financiera acorde con la actividad empresarial.

Se realizó un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Se implementó todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistema de información y estructura organizativa. No se realizaron los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF, por no existir variaciones, por lo tanto no hay ajustes en los años 2010 y 2011, pero sí se efectuaron en el 2012, en los estados financieros.

#### **17 CONTINGENCIAS**

Durante diciembre del 2012 y enero del 2013, los asesores legales de la compañía informaron que no existía juicios o legales.

#### **14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 10 del 2013) no sucedió ningún hecho extraordinario.

#### **16. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

En la aplicación de las políticas de la compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimaciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dicho estimado.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual como a periodos subsecuentes.



Las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado según los criterios contables son los siguientes :

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada período , o en aquella fecha que se considere necesario , se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Durante el año 2012, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

#### 19. COMPROMISOS

Conseguir que la compañía obtenga mayores ventas y por consiguiente mejores resultados.

  
Econ. Janet Franco Ch.  
CONTADORA  
Rég. 010145