

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DE LA COMPAÑÍA PROLACHIV S.A.

## POLITICAS CONTABLES

Fue constituida el 31 de diciembre de 1997, mediante escritura pública de escisión de la compañía Chivería S.A. Su actividad principal es la pasteurización, homogeneización, vitaminización, descremado y embotellado de leche; así como la fabricación y procesamiento de leche condensada o en polvo, crema, mantequilla, y otros productos lácteos alimenticios; pudiendo además celebrar todo tipo de contrato permitido por las leyes del país.

### **A. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

La Compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del ejercicio económico 2011, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó en el ejercicio 2011, las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Activos financieros: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones bursátiles y otros instrumentos financieros derivados.

Inicialmente se reconocen a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión de deterioro.

El inventario: Se registra al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método promedio.

El costo de adquisición comprende el precio de compra; y cuando los inventarios son importados, los aranceles de importación, otros impuestos que no son recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, los transportes, el

almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.

Los activos fijos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas.

Por la adopción a NIIF, se evalúa al final de cada período, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece. Si existe este indicio, se estima el importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. El importe en libros de un activo se reduce hasta que alcance su importe recuperable si, y solo si, este importe recuperable es inferior al importe en libro. Esa reducción se registra como una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados del período.

La depreciación se calcula por el método de línea recta. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan a la fecha de cada balance general.

La vida útil determinada según avalúos de las propiedades, planta y equipo es como sigue:

<u>ACTIVO</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	40
Maquinarias Y equipos	20
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Inversiones en Acciones: Se clasifica la inversión minoritaria en acciones como "activos financieros mantenidos al costo" debido a que representan instrumentos de patrimonio no cotizados, cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

Activo o Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido: Se provisiona a su totalidad usando el método del Pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), excepto cuando es probable que la diferencia no se revertirá en el futuro previsible.

Impuestos Anuales: Se miden al costo amortizado (menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad). No deben ser descontados.

Los ingresos y gastos: Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se originan y los gastos cuando se causan.

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, se debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Reserva de capital:** Se incluyen los saldos de las siguientes cuentas que se originaron en ajustes por inflación hasta el 31 de marzo del 2000: Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria.



Dayse Falcones  
Contadora  
REG.34387