

Comercial Vervesa Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2012

1. Operaciones

COMERCIAL VERVESA CIA. LTDA., Se constituyó el 31 Enero 2003. Su actividad económica principal es la compra venta de productos agrícolas, tales como cacao, palma africana, y variedades de frutas.

2. Políticas Contables Significativas

Bases de Presentación

Las políticas contables de la Compañía son de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) aprobadas por la Superintendencia de Compañías; entidad encargada de su control y vigilancia.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2010 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre del 2011, los estados de resultados integral, de cambios en el Patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera

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

Valuación de Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos para la venta.

Comercial Vervesa Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2012

2. Políticas Contables Significativas (a continuación)

Valuación de Inventarios (a continuación)

La Compañía realiza una evaluación del valor neto de los inventarios al final del periodo, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

Propiedades y Equipos

Los elementos de mobiliarios y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo 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.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

El costo de mobiliarios y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

Comercial Vervesa Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2012

2. Políticas Contables Significativas (a continuación)

Propiedades y Equipos (A continuación)

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de mobiliarios y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

		Años de vida útil estimada	
		Mínima	Máxima
Construcciones en Curso	20%	5	5
Muebles y enseres y equipos	10%	10	10
Equipos de computación	33,33%	3	3
Equipos de Laboratorios	20%	5	5
Maquinarias	20%	5	5

Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de productos son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Costos de Operación

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Comercial Vervesa Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2012

3. Bancos

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Caja	500	500	500
Bancos	-	611,550	-
	500	612,050	500

4. Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Deudores comerciales:			
Clientes	-	102,166	292,198
Otras cuentas por cobrar:			
Anticipos a proveedores	-	229,299	227,740
Préstamos a empleados	-	11,664	2,368
TOTAL	-	343,129	522,306

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por la venta de productos agrícolas con plazo de hasta 60 días.

Anticipo a proveedores representa anticipo para compra de bienes y servicios.

5. Inventarios

El detalle de los inventarios se constituye así:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Productos Terminados	-	110,029	-
	-	110,029	-

Comercial Vervesa Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2012

6. Propiedad, Planta y Equipo (Neto)

El detalle de Propiedad, Planta y Equipos fueron como sigue:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
		(US Dólares)	
		(Reexpresado Nota 3)	
Terreno	20,000	-	-
Construcción en Proceso	22,770	-	-
Muebles y enseres	683	683	760
Equipos de Computación	1,746	1,746	1,130
Equipos de Laboratorios	2,144	800	800
Maquinarias	68,189	64,437	12,103
(-) Depreciación Acumulada	(8,891)	(8,185)	(824)
	<u>106,641</u>	<u>59,481</u>	<u>13,969</u>

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipos se constituyen así:

	31 de Diciembre 2012	2011
		(US Dólares)
Saldo al inicio	59,481	13,969
Adiciones	56,051	53,697
Depreciación	(8,891)	(8,185)
Saldo al final	<u>106,641</u>	<u>59,481</u>

Comercial Vervesa Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2012

6. Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre 2011	1 de Enero 2011
		(US Dólares)	
		(Reexpresado Nota 3)	
Acreedores comerciales:			
Sobregiro (Banco Internacional)	86,703	-	50,124
Proveedores locales	38,136	47,795	80,302
Otras cuentas por pagar:			
Beneficios sociales	9,548	4,709	1,152
Participación de trabajadores	18,648	22,017	6,520
Otras	-	309,530	-
	<u>153,085</u>	<u>384,051</u>	<u>138,096</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por compras de bienes y servicios con plazo de hasta 90 días y sin interés.

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación Trabajadores
	(US Dólares)	
Saldos al 1 de Enero del 2011, (Reexpresado Nota 3)	1,152	6,520
Provisiones	4,709	22,017
Pagos	(1,152)	(6,520)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011, (Reexpresado Nota 3)	4,709	22,017
Provisiones	9,548	18,648
Pagos	(4,709)	(22,017)
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	<u>9,548</u>	<u>18,648</u>

6. Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el capital pagado consiste de 1000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00


Sr. German Verdesoto Imbaquingo
Gerente General


Sr. Luis Fernando Ordoñez
Contador General