

PRODUCTOS TIA LUCCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONÓMICO 2012

INTRODUCCION:

Productos Tía Lucca es una compañía de responsabilidad limitada radicada en Cuenca, Ecuador, su domicilio está ubicado en la Av. Enrique Arízaga Toral, Sector Medio Ejido. Sus actividades principales son la fabricación y la venta de productos congelados de panadería: pizzas, empanadas, lasañas, canelones y ravioles.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 2. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en cada nota.

Nota 1: Juego completo de estados financieros

Productos Tia Lucca Cia. Ltda., presenta un conjunto completo de estados financieros, lo cual contempla:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados Integral
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado de Flujos de Efectivo (método directo)
5. Notas Explicativas

Nota 2: Principales políticas contables

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

Clasificación. Las cuentas por cobrar se clasifican en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se reconoce un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa evalúa en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se presenta la cuenta de cobranza dudosa.

Revelación. Se revela información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

Existencias

La empresa concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación. Las existencias son valuadas al costo o valor neto de realización, el menor. La fórmula del costo corresponde al costo promedio ponderado. En el caso de las existencias por recibir se valúan al costo de adquisición.

Propiedad, Planta y Equipo

La empresa concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación. Estos activos se valúan al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento. Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Revelación. Se revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso. También se presenta un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

Intangibles.

Reconocimiento. Se reconocen como intangibles aquellos activos que son adquiridos y generan beneficio económico futuro y el costo del activo puede ser medido fiablemente.

Valuación. Se deben medir al costo de adquisición menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada. **Amortización.** El plazo de amortización será aquel en que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos o de no poder efectuar con fiabilidad esta estimación será de 10 años como lo establece la Niif para Pymes.

Revelación. En términos generales se revelará: clase de activo intangible, distinguiendo vida útil y porcentaje de amortización acumulada; métodos de amortización; importe en libros bruto y amortización acumulada al inicio y al final del período.

Pérdidas por deterioro

Reconocimiento y medición. La entidad reconoce el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;

- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

Revelación. Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro.

Ingresos diferidos

En el modelo contable de las NIC, no se reconocen Ingresos diferidos. Los pagos anticipados de clientes corresponden a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

Ingresos

Reconocimiento. La medición de ingresos se realiza de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Revelación. Se revelan, entre otros, la siguiente información: importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses

Ingresos y Gastos Financieros

Reconocimiento. Los ingresos y gastos financieros son reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

Revelación. Se revela en notas el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se presenta la composición de los gastos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el estado de ganancias y pérdidas se presenta por la función del gasto.

Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido

Reconocimiento. Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores diferidas siguiendo el método del pasivo del balance general.

Revelación. Se revela en el Balance General el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Ganancias y Pérdidas por separado el gasto (ahorro) por impuesto

diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, se presentarse por separado. Además, se presenta en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

Contingencias.

Revelación. Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso que no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se revelará el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Nota 3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen saldos de por cobrar a clientes al 31 de diciembre de 2012 y la Proción corriente de la deuda de la Srta. María Eugenia Palacios. Con respecto a los clientes se debe indicar que el 95% de los mismos pagan su adeudos dentro del plazo establecido, 30 días, y el 5% cancela con cierto retraso, el cual no se extiende más de 45días. Bajo esta argumentación este año no se ha requerido efectuar provisión por cuentas incobrables, pues el riesgo es muy bajo.

Se adjunta detalle de cuentas por cobrar por cliente y antigüedad.

Cliente	30 DIAS
	VALOR A COBRAR
CORPORACION FAVORITA C.A.	10.067,40
GERARDO ORTIZ	2.315,40
ITALDELI DELICATESSEN CIA.LTDA.	444,77
CONSUMIDOR FINAL	255,48
DURAN GLORIA	240,01
MENDOZA GERARDINA	122,78
AGUILAR JORGE	130,48
TORRES CLARA	149,24
ARANDANO CIA. LTDA.	49,40
SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA	95,54
TORRES MARIA ELENA	165,62
COOPERATIVA DE CONSUMO UNIVERSIDAD DE CUENCA	94,09
MORALES PARRA SILVIA DEL CARMEN	237,71
NEIRA XIMENA	134,64
SALGUERO CAJO ANA XIMENA	79,00
CARDENAS MARGARITA	95,76
VASQUEZ SERRANO JUAN SEBASTIAN	53,58
CUELLAR PAREDES MARIA EUGENIA	76,18
GUAMAN GLADYS	113,94
CUENCA TENIS GOLF CLUB	60,19
SERVICENTRO ELOY ALFARO	148,55
UGALDE PEÑA ANDRES	27,20
KM21	92,82
COBOS ASTUDILLO ROSA ELVIRA	56,62
CRESPO KARINA	28,50
DAVALOS JUAN	82,59
CAHOSUR CIA LTDA	41,80
BALNEARIO TERMAL RODAS CIA.LTDA.	30,38
AZUERO DIEGO	368,76
PACHECO VIDAL CARLOS GILBERTO	73,16
GASOLINERA COMBUSDER	45,00
PATIÑO CARLOS	35,27
VASQUEZ DANIELA	35,27
VEGA DIAZ MONICA DOLORES	31,86
SALDAÑA PRISILA	51,79
JETON RUTH	33,93
PALACIO CARRION ANA MARIA	22,36

Se adjunta tabla de amortización de la Srta. María Eugenia Palacios, la cual ha sido re expresada con tasa de interés efectiva.

FECHA	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA DEUDA	INTERESES		MORTIZACION CAPITAL	SALDO FINAL
			POR PERIODO			
07/04/2010	55658,99		0,00			55658,99
07/05/2010	55658,99	5567,51	674,20		4893,31	50765,68
07/06/2010	50765,68	1111,84	614,93		496,91	50268,77
07/07/2010	50268,77	4200,00	608,91		3591,09	46677,68
07/08/2010	46677,68	2400,00	565,41		1834,59	44843,09
07/09/2010	44843,09	700,00	543,19		156,81	44686,28
07/10/2010	44686,28	700,00	541,29		158,71	44527,56
07/11/2010	44527,56	700,00	539,37		160,63	44366,93
07/12/2010	44366,93	2436,59	537,42	4624,71	1899,17	42467,76
07/01/2011	42467,76	700,00	514,41		185,59	42282,17
07/02/2011	42282,17	700,00	512,17		187,83	42094,34
07/03/2011	42094,34	700,00	509,89		190,11	41904,23
07/04/2011	41904,23	770,75	507,59		263,16	41641,07
07/05/2011	41641,07	700,00	504,40		195,60	41445,47
07/06/2011	41445,47	700,00	502,03		197,97	41247,50
07/07/2011	41247,50	700,00	499,63		200,37	41047,14
07/08/2011	41047,14	700,00	497,21		202,79	40844,34
07/09/2011	40844,34	700,00	494,75		205,25	40639,09
07/10/2011	40639,09	700,00	492,26		207,74	40431,36
07/11/2011	40431,36	700,00	489,75		210,25	40221,11
07/12/2011	40221,11	700,00	487,20	6011,30	212,80	40008,31
07/01/2012	40008,31	700,00	484,62		215,38	39792,93
07/02/2012	39792,93	700,00	482,01		217,99	39574,94
07/03/2012	39574,94	700,00	479,37		220,63	39354,32
07/04/2012	39354,32	700,00	476,70		223,30	39131,02
07/05/2012	39131,02	700,00	474,00		226,00	38905,02
07/06/2012	38905,02	700,00	471,26		228,74	38676,27
07/07/2012	38676,27	700,00	468,49		231,51	38444,76
07/08/2012	38444,76	700,00	465,68		234,32	38210,45
07/09/2012	38210,45	700,00	462,85		237,15	37973,29
07/10/2012	37973,29	700,00	459,97		240,03	37733,27
07/11/2012	37733,27	700,00	457,07		242,93	37490,33
07/12/2012	37490,33	700,00	454,12	6087,29	245,88	37244,45
06/01/2013	37244,45	700,00	451,14	6087,29	248,86	36995,60

Nota 4. Existencias.

Tanto materia primas, producto terminado, como mercaderías has sido valorados al costo promedio ponderado por ser este más bajo que el VNR. Cabe indicar que el stock que se mantiene corresponde a las materias prima compradas y productos producidos durante los últimos 10 días del año, pues por cuestiones de rotación y perecibilidad no se requiere de mayor stock, con lo que el costo promedio prácticamente se equipara al precio de adquisición. En cuanto a empaques, estos si corresponde a un stock mayor, pues por cuestión de precio, resulta conveniente aprovisionarse con una cantidad suficiente para un año.

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo., Intangibles, depreciaciones y deterioro

El siguiente cuadro resume la información histórica referente a los bienes incluidos dentro de este grupo con su correspondiente valoración, depreciación y deterioro:

INICIO ACTIVO	ACTIVO	COMPRA/LIE	V RESIDU	DEPR. 2010	V.L. 2010	DEPR. 2011	V.L. 2011	DEPR. 12	V.L. 2012
16/06/2008	CORTADOR DE FRUTAS	933,38	79,34	84,00	709,37	84,00	625,36	84,00	541,36
03/07/2008	TRANSPORTADORES LATAS	1320,00	18,30	18,80	1014,20	18,80	895,40	18,80	776,60
22/07/2008	MODULRES DIVISION	1048,02	89,78	94,14	803,68	94,14	709,55	94,14	615,41
01/12/2008	CORTADOR DE FRUTAS	914,78	8157	82,33	733,33	82,33	651,00	82,33	568,68
27/01/2009	IMPRESORA	222,00	0	74,00	80,17	74,00	6,17	6,17	0,00
22/07/2009	COMPUTADORA	528,07	0	68,81	384,20	68,81	315,39	68,81	246,58
23/09/2010	CALDEROS	58,08	5,81	13	58,77	5,23	51,56	5,23	46,32
07/11/2010	BASCULA ELECTRONICA	235,00	23,50	3,53	231,48	21,15	210,33	21,15	189,18
18/10/2010	VEHICULO ADM Y VENTAS	12.248,21	3674,483	285,79	11962,42	1714,75	10247,67	1714,75	8532,92
15/12/2010	CONDENSADOR CAMARA	899,99	0	0,00	899,99	100,00	899,99	4167	
09/02/2011	CORTADOR DE PAPAS	304,28	30,43			25,10	278,18	27,39	251,79
02/08/2011	MICROONDAS	129,46	0			4,32	125,14	12,95	112,20
13/12/2011	IMPRESORA	223,22	0			0,00	223,22	37,20	186,02
14/12/2011	IMPRESORA	232,15	0			0,00	232,15	77,38	154,77
27/12/2011	MAQUINA EMPANADAS	1717,75	1717,8			0,00	1717,75	154,60	1563,15
28/12/2011	MAQUINA DONAS	15154	15,15			0,00	15154	14,54	147,00
09/02/2012	MUEBLE PARA COCINA	50120	50,120					37,59	463,61
15/02/2012	IMPRESORA	129,99	0					18,05	111,94
20/04/2012	CONDENSADOR CAMARA	2.139,41	0,00					0,00	0,00
18/05/2012	CONDENSADOR CAMARA	2.796,33	0,00					287,92	4647,82
11/08/2012	CALEFON	213,33						0,00	0,00
13/08/2012	CALEFON	4,00						0,00	0,00
13/08/2012	CALEFON	85,37						0,00	0,00
13/08/2012	CALEFON	8,71						0,00	0,00
14/08/2012	CALEFON	37,10						0,00	0,00
14/08/2012	CALEFON	2,23						0,00	0,00
14/08/2012	CALEFON	5,30						0,00	0,00
14/08/2012	CALEFON	17,86						0,00	0,00
15/08/2012	CALEFON	40,25	0,00					28,87	375,26
29/08/2012	CALEFON	218,40						0,00	0,00
05/09/2012	CALEFON	0,84						0,00	0,00
05/09/2012	CALEFON	5,54	0,00					8,02	215,56
30/12/2012	MAQUINA EMPANADAS	1750,00	175,00					0,00	1750,00
	TOTALES	29.942,57	4511,23	862,49	17366,14	2442,42	17692,13	2991,33	21788,13

Se debe indicar que no se ha podido establecer pérdida por deterioro en ninguno de los activos fijos, pues las expectativas de uso y rendimiento de los mismos se mantiene como en cálculos anteriores.

Nota. 6 Ingresos e ingresos diferidos

La empresa no ha reconocido durante el 2012, ningún ingreso diferido. En el siguiente cuadro se sintetizan los ingresos generados por cada tipo de producto los cuales no requieren de un reconocimiento diferido, o diferencias con la administración tributaria, pues el ingreso se reconoce en el momento en el que el bien es entregado y facturado, abonándose como contrapartida la cuenta del respectivo cliente, la que se da de baja el momento en la que el cliente efectúa el pago.

VENTAS POR ITEM AÑO 2012		
Descripción	Total Facturado	%
Jamon y Queso Pizza x 4und.	160.265,03	49%
Jamon y Queso Pizza x 2und.	96.348,60	30%
Jamon y queso porción pequeña	11.198,86	3%
Jamon y Queso Pizza Familiar de	8.804,64	3%
Jamon y Queso Pizza x 1und.	7.580,60	2%
Empanadas de Pollo de Colegio	6.018,71	2%
Empanadas de Pollo de Horno Gr	5.499,96	2%
Empanadas de Carne Horno Gra	4.362,78	1%
Empanadas de Carne de Colegio	4.238,48	1%
Cuatro Quesos x 1	2.752,24	1%
Choricillo Pizza x 1und.	2.632,69	1%
Lasañas de Carne	1.517,20	0%
Jamon y queso porción grande	1.304,99	0%
Lasañas de Pollo	1.210,35	0%
Ravioles de Espinaca 500GR.	1.126,89	0%
Pollo Pizza x1	1.058,85	0%
Cuatro Quesos Familiar 600gr.	1.045,15	0%
Choricillo Pizza x 4und.	852,75	0%
Mini Pizza	770,83	0%
Canelones de Carne	768,89	0%
Ravioles de Espinaca 1000GR.	749,51	0%
Jamon y Salame x 1und.	731,74	0%
Canelones de Pollo	620,61	0%
Ravioles de Champiñonez 1000G	565,24	0%
Ravioles de Espinaca 200GR.	549,46	0%
Ravioles de Carne 1000GR.	512,45	0%
Choricillo Pizza Familiar 600gr.	451,62	0%
Vegetariana Pizza x 1und.	410,18	0%
Choricillo Pizza x 2und.	268,32	0%
Ravioles de Champiñonez 500GF	262,81	0%
Pollo Familiar	180,09	0%
Ravioles de Carne 500GR.	176,91	0%
Lasaña de carne bandeja 32 X 2	157,41	0%
Jamon y Queso Pizza x 8und.	120,19	0%
Mini Empanadas	52,00	0%
Empanadas de Pollo horneadas >	37,25	0%
Empanadas de Carne horneadas	37,25	0%
Salsa Italiana	33,70	0%
Salsa Chilena	25,07	0%
Colas	25,05	0%
Ravioles de Champiñonez 200GF	24,56	0%
Choricillo Pizza x 8und.	22,89	0%
Ravioles de Carne 200GR.	15,13	0%
Vegetariana Pizza Familiar de 65	4,29	0%
Jugos	3,06	0%
TOTALES	325.395,26	

Nota 7. Provisión por beneficios empleados

No se efectuó provisión por este concepto, pues la probabilidad de que los trabajadores cumplan con las condiciones para atenerse a jubilación patronal es por el momento poco significativa, pues nos encontramos a cinco años de conformación de la empresa, lo cual implica variabilidad en nuestras condiciones productivas y por ende en el personal, durante los primeros cuatro años hemos tenido rotación de personal entre un 30% y 40% y esperamos estabilizar esta situación hasta el año 2014. A más de ello, 2 de nuestras trabajadores que representan el 15% del personal activo, por cuestión de edad, es muy probable que opten únicamente por jubilación con el IESS al cumplir sus 65 años. Además de esto la empresa mantiene como política de talento humano, proporcionar estabilidad a sus colaboradores, por lo que no se contempla como opción de terminación laboral el desahucio y despido, no correspondiendo tampoco provisión por este efecto.

Nota. 8 Ingresos y costos financieros.

Respecto a los ingresos financieros, en la nota 4. se adjuntó detalle de tabla de amortización de la Srta. María Eugenia Palacios, en la que se puede apreciar los valores devengados y cobrados por concepto de intereses en el año 2012. En tanto que los costos financieros son nulos, pues la empresa hasta el momento trabaja exclusivamente con capital propio.



Ricardo Escobedo Gianini
GERENTE GENERAL



María de los Angeles Zhunio
CONTADORA