

AZAKTILSA S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 01 DE ENERO DE 2013

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de AZAKTILSA S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	4
NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	4
2.1 PERÍODO CONTABLE	4
2.2 BASES DE PREPARACIÓN	4
2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	5
2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	5
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	5
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	6
2.3.3.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6
2.3.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS	6
2.3.4. INVENTARIOS.....	7
2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	7
2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8
2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	8
2.3.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS	9
2.3.9 PASIVOS FINANCIEROS	13
2.3.9.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	13
2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	13
2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13
2.3.11.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	13
2.3.11.2 PARTICIPACION TRABAJADORES	14
2.3.11.3 IMPUESTOS: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	14
2.3.11.4 RESERVA REGAL.....	14
2.3.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	14
2.3.13 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS	15
2.3.13.1 COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES	15
2.3.13.2 USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS.....	15
NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS.....	15
1 ACTIVO CORRIENTE	16
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	16
10102 ACTIVOS FINANCIEROS.....	16
10103 INVENTARIOS.....	16
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	17
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	17
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	17
10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	17
10203 ACTIVOS BIOLOGICOS	18

2 PASIVO	18
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	18
20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18
20107 OTRAS OBLIGACIONES.....	18
20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	19
20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	19
20110 ANTICIPOS DE CLIENTES	19
3 PATRIMONIO.....	19
301 CAPITAL	19
303 RESERVAS	20
304 RESULTADOS ACUMULADOS	20
305 RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	20

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 01 DE ENERO DE 2013

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

AZAKTILSA S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 27 de septiembre del 2001, con número de expediente 105721, tiene como actividad principal dedicarse a la explotación, producción, cría de larvas de camarones, y otras especies bioacuáticos.

La oficina de **AZAKTILSA S.A.** está ubicada en la provincia de Guayas en la ciudad de Guayaquil, Coop. Unión Bananero. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Presidente **ALDS ABEL MOGRO RAMIREZ** y el Señor Gerente General **OCTAVIO SERVILIO FAJARDO ORDOÑEZ**.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 01 de enero del 2013.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **AZAKTILSA S.A.** al 31 de diciembre del 2013, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 19 de marzo del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación. Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación.

2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja Principal:** La compañía AZAKTILSA S.A. crea un fondo de Caja Principal y son utilizados en el año siguiente en gastos surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien

del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los resúmenes de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.

- c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

2.3.3.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponde principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la empresa AZAKTILSA S.A. es de hasta 30 días plazo y no realiza para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

2.3.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.3.4. INVENTARIOS

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se evalúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realizable.

De acuerdo a la Sección 13 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor Neto Realizable

El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera vender al costo o sobre este valor.

2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente Anticipo al Impuesto a la Renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición posterior

La Compañía AZAKTILSA S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

ACTIVOS PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	AÑOS	VALOR RESIDUAL
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Mas de \$1.000	3	0 %
VEHICULOS	Mas de \$1.500	7	25 %
MAQUINARIAS	Mas de \$1.500	10	20 %
NAVES, AERONAVES	Mas de \$1.500	20	20 %
MUEBLES Y ENSERES	Mas de \$500	10	0%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.3.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

RECONOCIMIENTO

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

VALOR RAZONABLE

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La compañía para la determinación del valor razonable, considerará lo siguiente:

- a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto acuícola en su ubicación y condición actual, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si se tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- b) Si no existiera un mercado activo, se utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:
 - I. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
 - II. Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- c) En algunos casos, las fuentes de información pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un producto acuícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

Medición Inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta, a partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

Medición Posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por

ejemplo, la edad o la calidad. La compañía seleccionará los atributos que correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

El total de activos biológicos al 31 de diciembre del 2013 en el sector CONCHITA fue de 283.509,17:

SECTOR	PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONCHITA	1	6	27/09/2013	148	91.667	27.778,30
CONCHITA	2	7	11/12/2013	123	92.857	6.380,22
CONCHITA	3	7	11/12/2013	123	92.857	6.436,64
CONCHITA	4	2	27/09/2013	148	100.000	10.726,70
CONCHITA	5	3	19/09/2013	132	100.000	17.534,63
CONCHITA	6	11	19/09/2013	132	90.909	52.747,24
CONCHITA	7	10	27/09/2013	148	90.000	47.740,04
CONCHITA	8	9	27/09/2013	148	94.444	45.009,20
CONCHITA	9	8	18/10/2013	148	93.750	39.002,31
CONCHITA	10	13	28/12/2013	115	80.769	8.368,45
CONCHITA	11	5	27/09/2013	140	90.000	21.785,44
						283.509,17

El total de activos biológicos al 31 de diciembre del 2013 en el sector INVERMAR fue de \$ 202.866,71:

SECTOR	PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INVENMAR	12	2,5	18/10/2013	150	100.000	11.120,64
INVENMAR	15	10	04/09/2013	152	80.000	67.985,82
INVENMAR	16	9,5	04/09/2013	152	84.211	55.792,65
INVENMAR	17	7	04/09/2013	154	85.714	48.652,37
INVENMAR	18	6	12/11/2013	155	91.667	13.208,19
INVENMAR	19	15	28/12/2013	115	80.000	6.107,04
						202.866,71

Al 31 de Diciembre del 2012 el valor de los costos de la piscina no cosechada y el ingreso por valoración de activo biológico en el sector CONCHITA fue de \$ 219.971,14.

SECTOR	PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
CONCHITA	1	6,00	31/08/2012	122	91.667	23.367,36
CONCHITA	2	7,00	31/08/2012	122	92.857	28.636,85
CONCHITA	3	7,00	21/08/2012	132	92.857	26.521,77
CONCHITA	4	2,00	31/08/2012	122	90.000	9.158,85
CONCHITA	5	3,00	01/10/2012	91	90.000	9.251,14
CONCHITA	6	11,00	01/10/2012	91	90.909	36.044,31
CONCHITA	7	10,00	31/08/2012	122	90.000	30.144,53
CONCHITA	8	9,00	21/08/2012	132	88.889	45.937,92
CONCHITA	9	8,00	-	-	-	2.865,05
CONCHITA	10	13,00	-	-	-	4.226,19
CONCHITA	11	5,00	-	-	-	3.817,17
						219.971,14

Al 31 de Diciembre del 2012 el valor de los costos de la piscina no cosechada y el ingreso por valoración de activo biológico en el sector INVERMAR fue de \$ 169.106,74

SECTOR	PISC.	HAS.	FECHA DE SIEMBRA	DÍAS PRODUCIDOS	DENSIDAD POR HAS.	VALOR RAZONABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
INVENMAR	12	0,50	13/10/2012	79	100.000	3.181,95
INVENMAR	13	0,50	01/10/2012	91	100.000	4.475,80
INVENMAR	14	1,50	13/10/2012	79	80.000	6.626,41
INVENMAR	15	10,00	01/10/2012	91	80.000	44.295,44
INVENMAR	16	9,50	01/10/2012	91	68.421	43.590,67
INVENMAR	17	7,00	27/12/2012	4	78.571	1.732,41
INVENMAR	18	6,00	21/08/2012	132	108.333	27.999,56
INVENMAR	19	15,00	01/10/2012	456	80.000	37.204,50
						169.106,74

2.3.9 PASIVOS FINANCIEROS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 30 días.

2.3.9.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.3.11.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar el

período de pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

2.3.11.2 PARTICIPACION TRABAJADORES

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. El beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.3.11.3 IMPUESTOS: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El activo o pasivo por Impuesto a la Renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas, en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el 2012.

2.3.11.4 RESERVA REGAL

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.3.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo Significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.3.13 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

2.3.13.1 COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.3.13.2 USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectúan sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS

1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2013	31/12/2012
CAJA	\$ 900,00	\$ 1270,84
BANCOS	\$ 42.144,28	\$ -
TOTAL	\$ 43.044,28	\$ 1270,84

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2013	31/12/2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 111.548,42	\$ 59.661,08
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.612,67	\$ 7.563,02
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 135.161,09	\$ 67.224,10

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados. Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013 llegan a \$135.161,09.

10103 INVENTARIOS

	31/12/2013	31/12/2012
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 42.536,70	\$ 21.973,62
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 348.274,98	\$ 329.203,97
TOTAL	\$ 390.811,68	\$ 351.177,59

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2013	31/12/2012
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 5.762,68	\$ 5.393,00
TOTAL	\$ 5.762,68	\$ 5.393,00

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2013	31/12/2012
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	\$ -	\$ 6.566,23
TOTAL	\$ -	\$ 6.566,23

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2013	31/12/2012
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 21.190,99	\$ 11.820,91
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$ 1.785,00	\$ 1.785,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (2.709,55)	\$ (899,62)
TOTAL	\$ 20.266,44	\$ 12.706,29

Los activos fijos ascienden a \$20.266,44 para el 31 de diciembre de 2013.

y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables. Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 el 23% y para el año 2013 es de 22%.

20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS

	31/12/2013	31/12/2012
LOCALES	\$ 161.611,91	\$ 147.980,00
TOTAL	\$ 161.611,91	\$ 147.980,00

20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

	31/12/2013	31/12/2012
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ 122.283,46
TOTAL	\$ -	\$ 122.283,46

20110 ANTICIPOS DE CLIENTES

	31/12/2013	31/12/2012
ANTICIPO DE CLIENTES	\$ -	\$ 80.000,00
TOTAL	\$ -	\$ 80.000,00

3 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	31/12/2013	31/12/2012
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 800,00	\$ 800,00
TOTAL	\$ 800,00	\$ 800,00

303 RESERVAS

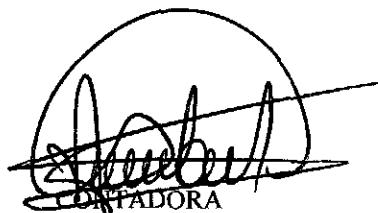
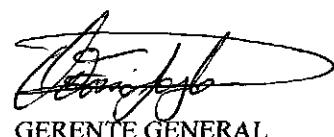
	31/12/2013	31/12/2012
RESERVA LEGAL	\$ 400,00	\$ -
TOTAL	\$ 400,00	\$ -

304 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2013	31/12/2012
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 28.467,45	\$ -
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -	\$ -
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTE DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 28.467,45	\$ -

305 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2013	31/12/2012
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 322.964,38	\$ 76.419,92
TOTAL	\$ 322.964,38	\$ 76.419,92


CONTADORA
GERENTE GENERAL