

NATLUK S.A.

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

NATLUK S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1 ACTIVIDAD

NATLUK S.A.- (La Compañía) fue constituida en Guayaquil el 3 de junio del 2002. Tiene por objeto dedicarse a actividades de pesca marítima y continental de peces.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre:	%
2013	2,7%
2012	4,1%
2011	5,4%

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

Bases de presentación.- La Compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

De conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008), la Administración de la Compañía declara que a partir del 1 de enero del 2012, elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Como resultado de este proceso no fue necesario el registro de ajustes, debido a que los saldos presentados en los estados financieros están razonablemente presentados con la naturaleza de sus registros.

Declaración de cumplimiento.- A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del 11 de octubre del 2011, la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), contenidas en 35 secciones más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones técnicas utilizadas por estas normas.

NATLUK S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja y bancos.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo.

Inventarios.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Activos por impuestos corrientes.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Propiedades, planta y equipo.- Incluye activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, y que se espera utilizar por más de un período además que se utilicen en la prestación de servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Vehículos	20%
Maquinarias y equipos	10%

Depreciación acumulada.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

Cuentas y documentos por pagar a corto plazo.- Porción corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

Otras obligaciones corrientes.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Obligaciones con instituciones financieras.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente.

Otros pasivos financieros.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

Capital suscrito o asignado.- Se registra el monto total del capital representado por participaciones el mismo que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

NATLUK S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Aportes de accionistas para futura capitalización.- Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

Pérdidas Acumuladas.- Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas.

Ganancias Acumuladas.- Se registran las utilidades netas acumuladas de la Compañía.

Pérdida neta del periodo.- Se registra el saldo de la pérdida del ejercicio después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para el año 2013 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil. Para el año 2012, la tarifa de impuesto a la renta aplicada es del 23%.

5 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013, los activos financieros consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados	58.652,83
Otras Cuentas por Cobrar	<u>20.092,66</u>
Subtotal	78.745,49
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	<u>(586,53)</u>
Total	<u>78.158,96</u>

Las cuentas por cobrar a Clientes representan facturas por las actividades ordinarias de la Compañía.

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, inventarios consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Producto terminado	<u>22.082,49</u>
Total	<u>22.082,49</u>

7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, activos por impuestos corrientes consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	3.152,97
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	<u>21.989,37</u>
Total	<u>25.142,34</u>

NATLUK S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2013, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Reclasif.</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-13</u>
		(US dólares)		
Edificios	68.787,74			68.787,74
Terrenos	13.500,00			13.500,00
Maquinarias y equipos	50.940,00			50.940,00
Vehículos	22.000,00	0	0	22.000,00
Subtotal	155.227,74			155.227,74
(-) Depreciación acumulada	(20.733,45)	(13.666,71)	0,00	(34.400,16)
Total	<u>134.494,29</u>	<u>(13.666,71)</u>	<u>0,00</u>	<u>120.827,58</u>

9 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, los activos financieros consisten de lo siguiente:

	2013 (US dólares)
Documentos y cuentas por cobrar (Accionista)	<u>295.870,85</u>
Total	<u>295.870,85</u>

10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, cuentas y documentos por pagar está compuesto de la siguiente manera:

	2013 (US dólares)
Proveedores	<u>81.055,62</u>
Total	<u>81.055,62</u>

11 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2013, las obligaciones financieras están compuestas de la siguiente manera:

	2013 (US dólares)
Obligaciones con instituciones financieras locales	<u>8.143,95</u>
Total	<u>8.143,95</u>

NATLUK S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, otras obligaciones corrientes consisten de lo siguiente:

	2013
	(US dólares)
Con la Administración Tributaria	2.486
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	12.221,32
Con el IESS	1.262,80
Por beneficios de ley a empleados	7.727,04
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	5.673,95
Otros	<u>21.719,76</u>
Total	<u>51.090,87</u>

13 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013, otros pasivos financieros están compuestos de la siguiente manera:

	2013
	(US dólares)
Anticipos de Clientes	162.478,74
Cuenta por pagar Accionistas	<u>133.984,98</u>
Total	<u>296.463,72</u>

14 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una y que totalizan el capital suscrito y pagado en su totalidad.

<u>Accionistas</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Total</u>
		(US dólares)
Ing. Mario Alejandro Dahik Ayoub	266	266
Ing. María Lorena Dahik Ayoub	266	266
Ing. María Verónica Dahik Ayoub	266	266
Ing. Mario Miguel Ayoub Touma	<u>2</u>	<u>2</u>
Total	<u>800</u>	<u>800</u>

15 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2013, fue determinada como sigue:

	2013
	(US dólares)
Utilidad del ejercicio	(A) 37.826,31
(-) 15% de Participación de empleados	(B) <u>(5.673,95)</u>
Base imponible	32.152,36
(-) 23% Impuesto a la renta	(7.073,52)
(-) Impuesto mínimo	(C) <u>(12.221,32)</u>
Pérdida neta del ejercicio (A-B-C)	<u>(19.931,04)</u>

NATLUK S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

15 IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía registró como Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2013, el anticipo mínimo determinado para el ejercicio anterior, de conformidad con el párrafo segundo del literal i) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

Las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

16 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICL.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2013, no existen tales cuentas.

Transacciones y Saldos con partes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2013, las transacciones y operaciones realizadas y registradas entre compañías relacionadas se encuentran en las notas 9 y 13.

Eventos posteriores.- La Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2013.
