

BIKENDI S.A.

RUC: 0992551399001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2013**

BIKENDI S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

BIKENDI S.A.- Tiene como actividad económica principal:

- PRODUCCION DE CAMARON

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 500,00 hasta USA 1.000,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **BIKENDI S.A.**, la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 180 días se estiman una incobrabilidad del 5%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar PROVEEDORES y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo. De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo

Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

Retención en la fuente del impuesto a la renta

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Estados Financieros.

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
- Al liquidar el impuesto, la diferencia entre el impuesto a la renta causado y el anticipo del impuesto a la renta; el mayor entre ambos será el gasto por impuesto corriente del ejercicio

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA 2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

	2012	2013
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
Caja - Bancos	2.483,63	20.911,66
Bancos		
ACTIVOS FINANCIEROS		
Activo Financiero D.V.		
Rev. Activo Financiero D.V. NIIF		
Cuentas por Cobrar	84.951,65	116.855,78
Cuentas por Cobrar relacionada		43.000,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)		
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	247.893,63	247.893,63
Depreciaciones acumuladas	(22.301,24)	(44.602,48)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
pagos anticipados		
ACTIVO BIOLOGICO	22.879,04	24.983,15
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores	(62.617,89)	(86.066,23)
Relacionadas	(20.175,84)	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Deuda con la administración tributaria	(766,12)	(4.955,18)
Impuesto por pagar ejercicio	(2.712,22)	(5.314,61)
con el less	(376,80)	(548,73)
Sueldos y beneficios	(544,10)	(7.006,26)
Participación trabajadores	(1.864,40)	(3.996,54)
Provisiones Empleados	(747,85)	
OTROS PASIVOS CORR.		
Otras Cuentas por pagar no relacionado		(49.496,71)
PASIVO NO CORRIENTE		
PROVISIONES		(1.116,68)
Obligaciones Bancarias		
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital	(800,00)	(800,00)
Aporte Fut. Capital.		
RESERVAS		
Reserva Legal		

RESULTADOS ACUMULADOS	(1.813,36)	(1.955,49)
Utilidades Retenidas	(16.320,27)	(17.599,38)
Perdida del Ejercicio		
ADOPCION NIIF	(225.746,62)	(225.746,62)
UTILIDAD EJERCICIO	(1.421,24)	
INGRESOS		
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.		
Venta de Bienes		(504.042,80)
Ingresos por Servicios		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
Costo Prod Vendidos		489.828,54
IMPUESTOS DIFERIDOS		
15% trabajadores		2.132,14
22% impuesto a la renta		7.642,81

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la EMPRESA DE PRODUCCION DE CAMARON, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes, las propiedades planta y equipo, activos que posee BIKENDI SA. se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS	
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.	
Venta de Bienes	(504.042,80)
Ingresos por Servicios	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
Costo Prod Vendidos	489.828,54
IMPUESTOS DIFERIDOS	
15% trabajadores	2.132,14
22% impuesto a la renta	7.642,81
UTILIDAD NETA	4.439.31

El resultado del presente ejercicio arroja una utilidad \$ 4.439.31 utilidad será acumulada para el año 2014, una utilidad menor por las depreciaciones que se realizaron a las propiedades planta y equipo.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2013 de la COMPAÑIA BIKENDI S.A.

	2012	2013	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja –Bancos	2.483,63	20.911,66	(18.428,03)		
Bancos					
ACTIVOS FINANCIEROS					
Activo Financiero D.V.					
Rev. Activo Financiero D.V. NIIF					
Cuentas por Cobrar	84.951,65	116.855,78	(31.904,13)		31.904,13
Cuentas por Cobrar relacionada		43.000,00	(43.000,00)		43.000,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)					
Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)					
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	247.893,63	247.893,63	-		
Depreciaciones acumuladas	(22.301,24)	(44.602,48)	22.301,24	22.301,24	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS					
pagos anticipados					
ACTIVO BIOLOGICO	22.879,04	24.983,15	(2.104,11)		2.104,11
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR					
Proveedores	(62.617,89)	(86.066,23)	23.448,34	23.448,34	
Relacionadas	(20.175,84)		(20.175,84)		20.175,84
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
Deuda con la administración tributaria	(766,12)	(4.955,18)	4.189,06	4.189,06	
Impuesto por pagar ejercicio	(2.712,22)	(5.314,61)	2.602,39	2.602,39	
con el less	(376,80)	(548,73)	171,93	171,93	
Sueldos y beneficios	(544,10)	(7.006,26)	6.462,16	6.462,16	
Participacion trabajadores	(1.864,40)	(3.996,54)	2.132,14	2.132,14	
Provisiones Empleados	(747,85)		(747,85)		747,85
OTROS PASIVOS CORR.					
Otras Cuentas por pagar no relacionado		(49.496,71)	49.496,71	49.496,71	
PASIVO NO CORRIENTE					

PROVISIONES		(1.116,68)	1.116,68	1.116,68
Obligaciones Bancarias			-	-
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital	(800,00)	(800,00)	-	-
Aporte Fut. Capital.			-	-
RESERVAS				
Reserva Legal	(1.813,36)	(1.955,49)	142,13	142,13
RESULTADOS ACUMULADOS				
Utilidades Retenidas	(16.320,27)	(17.599,38)	1.279,11	1.279,11
Perdida del Ejercicio			-	-
ADOPCION NIIF	(225.746,62)	(225.746,62)	-	-
UTILIDAD EJERCICIO	(1.421,24)		(1.421,24)	1.421,24
INGRESOS				
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.				
Venta de Bienes				504.042,80
Ingresos por Servicios		(504.042,80)	504.042,80	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION				
Costo Prod Vendidos		489.828,54	(489.828,54)	489.828,54
IMPUESTOS DIFERIDOS				
15% trabajadores		2.132,14	(2.132,14)	2.132,14
22% impuesto a la renta		7.642,81	(7.642,81)	7.642,81
				617.384,69
DIFERENCIA	0,00	0,00	0,00	598.956,66
				18.428,03

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS	504.042,80
CXC	(31.904,13)
CXC	(43.000,00)
CUENTAS POR PAGAR	
PROVEEDORES	23.448,34
CUENTAS POR CLIENTES	
RELACIONADO	(20.175,84)

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	49.496,71	
TOTAL COBRO CLIENTES		481.907,88
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTA	(489.828,54)	
DEPRECIACIONES	22.301,24	
PROVISIONES	368,83	
ACTIVO BIOLOGICO	(2.104,11)	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		(469.262,58)
3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION		
GASTOS DE ADMINISTRACION	(9.774,95)	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA		(9.774,95)
4 IMPUESTOS POR PAGAR		
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	4.189,06	
IMPUESTO A LA RENTA	2.602,39	
CON EL IEES	171,93	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	2.132,14	
TRABAJADORES	6.462,16	
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO		15.557,68
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
	18.428,03	
METODO DIRECTO		
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	481.907,88	
EFECTIVO PAGADO POR:		
COSTO DE VENTAS	(469.262,58)	

GASTOS DE ADMINISTRACION	(9.774,95)	
IMPUESTOS	15.557,68	
GASTOS DE ADMINISTRACION		(463.479,85)

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 18.428,03

FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

RESERVA LEGAL		142,13
UTILIDAD ACUMULADA	1.279,11	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(1.421,24)	

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO 0,00

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 18.428,03

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN -

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO -

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	18.428,03
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO	2.483,63
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	20.911,66

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

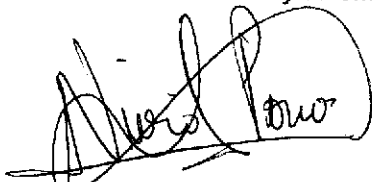
Capital	800.00
Reserva Legal	1.955.49
Utilidades Retenidas	17.599.38
RESULTADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF.	225.746.62
Utilidad del Ejercicio	4.439.31
TOTAL PATRIMONIO	250.540.80

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 800.00 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 un dólar cada una.,

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros rectificados una vez analizado han sido aprobados por la Junta General Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 26 de Octubre del 2015.adjuntando anexo



ING. COM. NIVIA ESTHER PORRAS
CONTADORA
RUC#. 0702309691001

Reg. # 25218

CUENTA CONTABLE	2013. ORIGINAL	2013. DEFINITIVA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE	185.957,34	180.767,44	5.189,90
Efectivo y Equivalente del Efectivo	20.911,66	20.911,66	-
Dctos. Y Ctas por Cobrar Clientes No Relacionados	160.005,25	116.855,78	43.149,47
Dctos. Y Ctas por Cobrar Accionistas Relacionados	-	43.000,00	(43.000,00)
Inventario de Materia Prima			-
Cuentas por Cobrar al Personal			-
Credito Tributario	5.040,43		5.040,43
NO CORRIENTE	-	228.274,30	(228.274,30)
Propiedad Planta y Equipo	-	247.893,63	(247.893,63)
Depreciacion Acumulada	-	(44.602,48)	44.602,48
Activo Biologico			-
Animales en Crecimiento	-	24.983,15	(24.983,15)
TOTAL ACTIVO	185.957,34	409.041,74	(223.084,40)
PASIVO			-
CORRIENTE	9.929,57	157.384,26	(147.454,69)
Cuentas por pagar a Proveedores	-	86.066,23	(86.066,23)
Imp. A la Renta por pagar del ejercicio	742,82	5.314,61	(4.571,79)
Con el IESS		548,73	(548,73)
Sueldos por Pagar		1.269,06	(1.269,06)
Part. Trabajadores por pagar	4.638,97	3.996,54	642,43
Cuentas Por Pagar a Trabajadores		5.737,20	(5.737,20)
Ctas. Por pagar Diversas Relacionadas	-	49.496,71	(49.496,71)
Otros Pasivos Corrientes	4.547,78	4.955,18	(407,40)
Obligaciones con la Admin. Tributaria			-
NO CORRIENTE	113.091,57	1.116,68	111.974,89
cuentas y Documentos por pagar	113.091,57		113.091,57
Jubilacion Patronal	-	742,08	(742,08)
Otros Beneficios para empleados	-	374,60	(374,60)
TOTAL PASIVO	123.021,14	158.500,94	(35.479,80)
PATRIMONIO			-
Capital Social	800,00	800,00	-
Reserva Legal	-	1.955,49	(1.955,49)
Ganancias Acumuladas	46.553,42	17.599,38	28.954,04
Resultados Adpcion por 1era ver NIIF	(4.921,48)	225.746,62	(230.668,10)
Utilidad del Ejercicio	20.504,26	4.439,31	16.064,95
TOTAL PATRIMIO	62.936,20	250.540,80	(187.604,60)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	185.957,34	409.041,74	(223.084,40)
	-	(0,00)	0,00
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			-
Ingresos	504.042,80	504.042,80	-
Total Costos y Gastos	473.116,32	489.828,54	(16.712,22)
UTILIDAD BRUTA	30.926,48	14.214,26	16.712,22
15% TRABAJADORES	4.638,97	2.132,14	2.506,83
UTILIDAD DE IMPUESTO A RENTA	26.287,51	12.082,12	14.205,39
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	-	22.657,92	(22.657,92)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A RENTA	26.287,51	34.740,04	(8.452,53)
22% IMPUESTO A RENTA	5.783,25	7.642,81	(1.859,56)
UTILIDAD NETA	20.504,26	4.439,31	16.064,94

CONTADORA

Se observa variacion en las siguientes cuentas:

EN EL ACTIVO

CUENTA CONTABLE	2013. ORIGINAL	2013. DEFINITIVA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE	185.957,34	180.767,44	5.189,90
Efectivo y Equivalente del Efectivo	20.911,66	20.911,66	-
Dctos. Y Ctas por Cobrar Clientes No Relacionados	160.005,25	116.855,78	43.149,47
			-
Dctos. Y Ctas por Cobrar Accionistas Relacionados	-	43.000,00	(43.000,00)
Inventario de Materia Prima			-
Cuentas por Cobrar al Personal			-
Credito Tributario	5.040,43		5.040,43
NO CORRIENTE	-	228.274,30	(228.274,30)
Propiedad Planta y Equipo	-	247.893,63	(247.893,63)
Depreciacion Acumulada	-	(44.602,48)	44.602,48
Activo Biologico			-
Animales en Crecimiento	-	24.983,15	(24.983,15)
TOTAL ACTIVO	185.957,34	409.041,74	(223.084,40)

1,- En el rubro de cuentas por cobrar No Relacionado, existe una variacion por las diferencias que se conciliaron en el año 2012 y 2013 se realizaron respectivas conciliaciones de las cuentas de los clientes dejando su saldos correctos.

2,- En las cuentas por cobrar relacionadas de la variacion del valor de \$43.000,00 se realizaron las respectivas conciliaciones de los cheques girados dejando las cuentas conciliadas con sus respectivos saldos.

3,- El Valor de credito tributario de \$ 5.040,43 se extingue debido a que se utiliza este valor al momento de la liquidacion del impuesto a la renta, en la conciliacion tributaria.

4,-El valor de la Propiedad planta y equipo, proviene del peritaje realizado en la compañía por parte el Ing. Romulo Cedillo Muñon que se registro al Inicio año 2012, arrastrando los saldos al año 2013.

5,-Se registra la depreciacion de propiedad planta equipo de acuerdo al informe del Ing. Cedillo registrado en el año 2012 realizando la depreciaciones correspondientes.

6,- Se Registra el Activo biologico de acuerdo al informe del biologo, quedando animales en crecimiento en este año.

EN EL PASIVO

CUENTA CONTABLE	2013. ORIGINAL	2013. DEFINITIVA	DIFERENCIA
PASIVO			
CORRIENTE	9.929,57	157.384,26	(147.454,69)
Cuentas por pagar a Proveedores	-	86.066,23	(86.066,23)
Imp. A la Renta por pagar del ejercicio	742,82	5.314,61	(4.571,79)
Con el IESS		548,73	(548,73)
Sueldos por Pagar		1.269,06	(1.269,06)
Part. Trabajadores por pagar	4.638,97	3.996,54	642,43
Cuentas Por Pagar a Trabajadores		5.737,20	(5.737,20)
Ctas. Por pagar Diversas Relacionadas	-	49.496,71	(49.496,71)
Otros Pasivos Corrientes	4.547,78	4.955,18	(407,40)
Obligaciones con la Admin. Tributaria			-

NO CORRIENTE	113.091,57	1.116,68	111.974,89
cuentas y Documentos por pagar	113.091,57		113.091,57
Jubilacion Patronal	-	742,08	(742,08)
Otros Beneficios para empleados	-	374,60	(374,60)
TOTAL PASIVO	123.021,14	158.500,94	(35.479,80)

- 1.- En la variacion de las cuentas por pagar a Proveedores, al conciliar las respectivas cuentas se quedan registradas los valores correctos anexando mayores.
- 2.- La variacion del Impuesto a la renta, habiendo registrado las depreciaciones al gastos en las cuentas No deducibles de las propiedades planta y equipo , se refleja una cuenta de mayores valores a pagar al servicio de rentas internas
- 3.- La variacion de las obligaciones al less, se registro la planilla del seguro del mes de diciembre quedando el saldo a pagar para el mes de enero del año 2014
- 4.- La variacion de los sueldos por pagar a trabajadores: Se registran los roles respectivos del mes de diciembre quedando valores a pagar y viene arrastrando los saldos del año 2012
- 5.- La variacion de la participacion a los trabajadores: registrando los debidos gastos de las depreciaciones en los registros contables se disminuyen los pagos a los trabajadores.
- 6.- Los Saldos de las cuentas por pagar a empleados: se registra de acuerdo a las conciliaciones que se realizaron de las cuentas pasivas.
- 7.-La Variacion de las cuentas por pagar relacionadas se arrastra los saldos del año anterior y al realizar las respectivas conciliaciones de las cuentas se queda un saldo a pagar
- 8.-La variacion de otros pasivos corrientes es minima, al realizar las respectivas conciliaciones en las cuentas se deja correctamente los valores
- 9.-La variacion de las cuentas y documentos por pagar no corriente, al conciliar las cuentas se registran correctamenta en las deudas por pagar corriente.
- 10.-Al registrar los valores de los calculos actoriales y los saldos del año anterior quedan los saldos correctamente.

EN EL PATRIMONIO

CUENTA CONTABLE	2013. ORIGINAL	2013. DEFINITIVA	DIFERENCIA
PATRIMONIO			-
Capital Social	800,00	800,00	-
Reserva Legal	-	1.955,49	(1.955,49)
Ganancias Acumuladas	46.553,42	17.599,38	28.954,04
Resultados Adpcion por 1era vez NIIF	(4.921,48)	225.746,62	(230.668,10)
Utilidad del Ejercicio	20.504,26	4.439,31	16.064,95
TOTAL PATRIMIO	62.936,20	250.540,80	(187.604,60)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	185.957,34	409.041,74	(223.084,40)

- 1.- La variacion de reserva legal: Se arrastra los saldos del año anterior y se realiza la reserva del año en curso.

UTILIDAD AÑO 2012

1.421,24

10% RESERVA

142,12

(+) RESERVA DEL AÑO 2012

1.813,36

1.955,48

- 2.- La variacion de la Ganancia Acumulada: Al registrar las debidas transacciones año anterior se registra el valor real de las utilidades acumuladas

- 3.-La variacion de la cuenta resultado adopcion NIIF por primera vez, se viene arrastrando del año anterior (peritaje propiedad planta y equipo)

EN EL ESTADO RESULTADO INTEGRAL

CUENTA CONTABLE	2013. ORIGINAL	2013. DEFINITIVA	DIFERENCIA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			-
Ingresos	504.042,80	504.042,80	-
Total Costos y Gastos	473.116,32	489.828,54	(16.712,22)
UTILIDAD BRUTA	30.926,48	14.214,26	16.712,22
15% TRABAJADORES	4.638,97	2.132,14	2.506,83
UTILIDAD DE IMPUESTO A RENTA	26.287,51	12.082,12	14.205,39
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	-	22.657,92	(22.657,92)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A RENTA	26.287,51	34.740,04	(8.452,53)
22% IMPUESTO A RENTA	5.783,25	7.642,81	(1.859,56)
UTILIDAD NETA	20.504,26	4.439,31	16.064,94

1.- La variacion de los costo se refleja por los gastos contabilizados debidamente incluido las depreciaciones de propiedad planta y equipo y a la conciliacion tributaria.

2.- La variacion de la utilidad trabajadores, es debido a que se incrementa los gastos de depreciaciones se refleja menos utilidad que pagar.

3.- La variacion del impuesto a la renta, es debido que se registra las depreciaciones en gastos no deducible se incrementa el valor a pagar al servicio de rentas internas.



In. Com. Nivia Porras
CONTADORA
REG. 25218