



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

GRANJA LOS PINOS CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 22 de febrero del año 2011 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Patate el 3 de abril del año 2011. La Intendencia de Compañías de Ambato aprueba su constitución mediante Resolución No.SC.IAF-DRH-G-2011-0105 del 19 de marzo del 2011. Su objeto social principal está relacionado con las actividades de: a) Producción agrícola; crianza, explotación y producción de aves y cerdos; b) A la compra y comercialización de cerdos, aves, huevos, abono y productos afines; c) A la compra, importación, procesamiento y comercialización de materia prima y compuesta relacionada con la agricultura, la avicultura y la porcicultura, entre otras actividades.

La oficina principal de la Compañía está ubicada en la ciudad de Patate, Provincia de Tungurahua, en el Kilómetro 3 y medio, Sector Río Blanco.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, vigentes al 31 de diciembre de 2011 y serán aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presenten estados financieros. Los estados financieros de la Compañía corresponden únicamente a los de una entidad individual y debido a que es el primer año de funcionamiento es desde el 01 de mayo del 2011 y no se presentan comparativos, ya que el año 2012 es un ejercicio completo.

2.1 Bases de preparación -

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y luego de haber evaluado el valor razonable de sus componentes; debido a que este es el primer año de funcionamiento, la administración revela que sus estados financieros cumplen este principio.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las NIIF para Pymes existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

La Administración de la Compañía estima que al no existir estas enmiendas, no se presenta un impacto que podría afectar en la presentación de los Estados Financieros de este año.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos, que son rápidamente realizables y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

2.4 Activos y pasivos financieros -

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica y mantiene sus activos financieros en una sola categoría; “Cuentas por cobrar comerciales”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “Cuentas por pagar comerciales”, “Cuentas por pagar Relacionadas” y “Otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar comerciales”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “cuentas por pagar comerciales, con relacionados y otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, producto del giro operativo de la compañía. Para el otorgamiento de crédito la compañía ha segmentado su cartera de clientes clasificándola en clientes particulares; para quienes se les otorga plazos de crédito diferenciados; de contado y 30 días. Los rubros mencionados son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto si es que se otorgaría a vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar derivadas



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

del giro del negocio y producto de la negociación de bienes y servicios necesarios para la producción y venta avícola. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar relacionadas: Representadas en el estado de situación financiera por los valores y documentos por pagar a los accionistas de la compañía, quienes entregan valores a la compañía en calidad de préstamos, los cuales no generan un costo financiero.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

(a) Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

(b) Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, un pasivo es medido además a su valor presente en el caso de ser una obligación futura. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

(c) Medición posterior

(a) Cuentas por cobrar comerciales: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables, ya que la compañía otorga crédito en venta de bienes a un plazo menor a 30 y 120 días. La Compañía presenta dentro de esta categoría, únicamente:

- Cuentas por cobrar comerciales de clientes: corresponden al saldo al cierre del ejercicio de los valores facturados por ventas de huevos y pollitas a sus clientes, medidos menos la provisión por deterioro de dichas cuentas.

(b) Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo de su negociación si es a un plazo mayor a tres meses, caso contrario se los mantiene al costo de negociación. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por pagar comerciales: son obligaciones con proveedores de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa, en su mayor parte con vencimiento menores a 30 días.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

- (c) Cuentas por pagar relacionadas:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo de su negociación si es a un plazo menor a tres meses, caso contrario se los mantiene al costo de negociación. Dentro de la categoría de relacionados están aquellas definidas en función de la Sección 33 de la NIIF para Pymes y que son aplicables para la compañía. En tal virtud, considerando que los préstamos otorgados fueron entregados por los accionistas de la compañía; estos se constituyen en partes relacionadas para Granja Los Pinos.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (“eventos de pérdida”) que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no se han incurrido y garantías), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2012 la compañía requirió el registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comerciales como consta en la Nota. 10.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfirió el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

2.5 Inventarios



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. En el costo de los inventarios se incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios. La materia prima se registra al costo específico de cada ítem y se determina utilizando el método del promedio ponderado. El valor neto realizable es aplicable únicamente cuando los productos van a ser vendidos, el cual se lo obtiene partiendo del precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando existan ciertas condiciones que generen que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tienen una rotación de 30 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

2.6 Propiedades y equipos -

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de los bienes al cierre del año 2012, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, cuando exista evidencias objetivas de indicadores relevantes que hayan sido cambiados desde la fecha de presentación de los informes anuales y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Edificios	Entre 8 a 15 años
Maquinaria	Entre 8 a 15 años
Equipo de oficina	Entre 1 a 4 años
Autos	Entre 3 a 8 años



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en el rubro “Otros gastos/ingresos, neto”.

Cuando el valor en libros de un activo de las propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.7 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo) -

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro; si existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2012, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.8.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Para el año 2012, debido al resultado neto negativo en el patrimonio, la compañía no provisionó valor alguno por efectos de impuesto a la renta.

2.9 Beneficios a los empleados

2.9.1 Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta luego de la utilidad operativa.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.9.2 Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio)

La Compañía para el año 2012, en función de la importancia relativa del ajuste no incluyó en sus Estados Financieros la provisión por este concepto, debido a tiempo de provisión y previa consulta se acumularía para el año siguiente:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

2.10 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los productos vendidos durante el ejercicio económico que se reporta.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a esos bienes y productos. Las ventas de servicios se reconocen en el período contable en el que se prestan en función de su devengamiento.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el sector de servicios de salud e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.5.3.
- La estimación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de propiedades y equipos se efectúan según se describe en las Notas 2.7 y 2.8.
- Impuesto a la renta diferido: la Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro. Debido a la importancia relativa del ajuste para el año inicial no se efectuó registro al respecto.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de riesgo financiero.- Riesgo de Crédito y Riesgo de Liquidez

Los factores de riesgo financiero a los que está expuesta la compañía se relacionan principalmente con el riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos en la compañía se concentra fundamentalmente en la mitigación de potenciales efectos producidos por la emisión de cartera de crédito a corto plazo a los clientes. Debido a que el crédito está concentrado en el corto plazo no se evidencia factores significativos que podría afectar a la liquidez de la compañía en el corto plazo. De manera general la administración ha instaurado políticas y procedimientos que permitan la identificación, medición y control de estos riesgos.

La Gerencia General proporcionan guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez, el riesgo de concentración y el riesgo de uso de instrumentos financieros para la inversión de excedentes de liquidez, cuando así se lo requiera.

4.2 Riesgos de mercado

(a) Riesgo de precio y concentración

La administración revela que se han aplicado los procedimientos y políticas que permitan evaluar la existencia de un riesgo asociado al precio y su concentración. Para la compañía no existen factores de importancia que reflejen la existencia de niveles elevados de riesgo en precio, debido básicamente a que dicho precio está definido en función de las características de los bienes que vende, sin que con ello se encuentra distante de los precios de mercado. La mitigación del riesgo de concentración, está siendo monitoreada por la administración y se han incluido en sus planes estratégicos esquemas de diversificación de servicios a clientes externos.

(b) Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo

Debido a que la compañía no otorga financiamiento en el pago por los servicios y productos entregados no existen factores que representen riesgos significativos con relación a las tasas de interés. Sin embargo, está vigente la opción de endeudamiento con instituciones financieras o terceros que podrían a futuro ser afectados por variaciones en tasas. Con relación al riesgo en flujo de efectivo la administración ha desarrollado un esquema de manejo de sus proyecciones financieras en cuanto a ingresos y pagos, que le permitan monitorear permanentemente este riesgo.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

5.1 Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

ivos financieros medidos al costo:		
activo y equivalentes al efectivo	20.300,34	
ivos financieros medidos al costo amortizado:		
entas por cobrar comerciales	33.199,12	
Total activos financieros	53.499,46	-
ivos financieros medidos al costo amortizado:		
entas por pagar comerciales	3.684,16	
entas por pagar relacionadas	480.922,99	
as cuentas por pagar	2.290,47	
Total pasivos financieros	486.897,62	-

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en los estados de situación financiera:

	Valor libros	Valor razonable
financieros		
ivo y equivalentes de efectivo	20.300,34	20.300,34
as por cobrar comerciales	33.199,12	33.199,12
el activos financieros	53.499,46	53.499,46
financieros		
as por pagar comerciales	3.684,16	3.684,16
as por pagar compañías relacionadas	480.922,99	480.922,99
cuentas por pagar	2.290,47	2.290,47
el pasivos financieros	486.897,62	486.897,62



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

6. COSTO DE VENTAS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

Costo de Producción vendida	1.087.619,14		
Gastos de personal		17.248,44	
Salarios profesionales		4.322,22	
Depreciación Deterioro		337,74	
Gastos de Oficina		493,37	
Costo Computación		100,00	
Servicios Básicos		892,00	
Mantenimiento		1.463,28	
Depreciaciones		19.258,39	
Seguros		13.842,62	
Combustible y repuestos Vehículo		-	26.722,96
Reparación vehículos		-	456,25
Transporte		-	4.471,63
Mantenimiento		-	1.055,10
Repuestos vehículos		-	1.560,90
	1.087.619,14	57.958,06	34.266,84

- 1) En los costos relacionados por la venta de productos, se incluye fundamentalmente y otros costos indirectos atribuibles.

GG

7. INGRESOS ORDINARIOS

	<u>2012</u>
Ingresos Ordinarios (1)	1.204.345,15
TOTAL INGRESOS	<u>1.204.345,15</u>

- 1). Corresponde a ventas de huevos, balanceados y aves.

8. (GASTOS) INGRESOS FINANCIEROS, NETO.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

Durante el año 2012, la compañía no presentó registros por este concepto.

	<u>2012</u>
os	5.356,50
	14.943,84
AL CAJA	<u>20.300,34</u>

10. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

	<u>2012</u>
	<u>Corriente</u>
ntas por cobrar comerciales	33.774,35
visión por deterioro de cuentas por cobrar	(575,23)
TAL CLIENTES GRANJA	<u>33.199,12</u>

1).- El movimiento de la provisión por deterioro en el año 2011 es como sigue:

ldo inicial	(237,49)
Incrementos	(337,74)
Reversos /utilizaciones	-
ALDO FINAL	<u>(575,23)</u>



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

Al cierre del año 2012 la administración informa que en función de las políticas de medición y valuación de deterioro se ha calculado la provisión por este concepto para las cuentas por cobrar comerciales.

11. INVENTARIOS

La composición de este rubro es como sigue:

	2012
Materia Prima (1)	110.871,52
Productos en proceso (1)	-
Producto terminado (1)	12.652,89
	123.524,41
PROVISIÓN PARA DETERIORO DE INVENTARIOS (2)	-
VALOR NETO DE INVENTARIOS	123.524

1).- Las materias primas son valuadas al costo y el producto terminado al menor entre el costo y el valor neto de realización.

2).- Al cierre del año 2012 el inventario no muestra evidencias de deterioro en función de la política definida para el efecto.

12. PROPIEDADES Y EQUIPO

La Administración de la Compañía informa que no hay propiedades y equipos entregados en garantía.

	86.032,92	108.448,05	85.463,76	1727,84	355,00	4.833,20	386.860,77
	(6.201,10)	(7.229,87)	(5.974,40)	(15,19)	(23,66)	(1063,30)	(20.607,52)
	179.831,82	101.218,18	79.489,36	1612,65	331,34	3.769,90	366.253,25
	-	1826,00	-	-	-	978,67	1826,00
	-	-	-	-	-	-	-
	-	(507,22)	-	-	-	(897,11)	(1404,34)
2011	179.831,82	102.536,96	79.489,36	1612,65	331,34	3.851,46	367.653,58
12	86.032,92	110.274,05	85.463,76	1727,84	355,00	5.811,87	383.498,57
	(6.201,10)	(7.737,09)	(5.974,40)	(15,19)	(23,66)	(1960,41)	(22.011,86)
	179.831,82	102.536,96	79.489,36	1612,65	331,34	3.851,46	361.486,71



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

13. ACTIVOS BIOLÓGICOS

A continuación se presenta una conciliación del importe en libros de los activos biológicos con corte 31 de diciembre 2012:

	Valor libros	Valor razonable
62 semanas	20.576,85	20.576,85
50 semanas	10.582,38	10.582,38
39 semanas	20.576,85	20.576,85
14 semanas	7.054,92	7.054,92
AL ACTIVOS BIOLOGICOS	58.791,00	58.791,00

14. ACTIVOS INTANGIBLES

	Valor libros	Valor razonable
gramas de computación	611,52	611,52
AL ACTIVOS INTANGIBLES	611,52	611,52

15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

- (1) Incluyen saldos por pagar por servicios y bienes recibidos de proveedores de la compañía al cierre del año.
- (2) Préstamos otorgados a la compañía por lo socios.
- (3) Saldos pendientes de pago de aportes al Instituto Ecuatoriano de seguridad Social al cierre del año.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

- (4) Saldo pendiente de pago correspondiente a los sueldos y salarios del personal del mes de diciembre del año 2011 que fueron cancelados en enero del siguiente año.

Deudas por pagar comerciales	
Proveedores de bienes y Servicios	3.684,16
Proveedores tributarios	472,64
Deudas por pagar IEES	910,36
Deudas por pagar empleados	2.290,47
Total corriente corto plazo	7.357,63
Deudas por pagar relacionadas	
Préstamo Sra. María Meza	263.633,48
Préstamo Sra. Vanessa Martínez	89.572,45
Préstamo Sr. Elmer Martínez	127.717,06
Total corriente largo plazo	480.922,99

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS/PERSONAS RELACIONADAS

Composición de los saldos con personas relacionadas:

Entidad	Relacion	2012
Préstamos por pagar		
Préstamo Sra. María Meza	Accionista	263.633,48
Préstamo Sra. Vanesa Martínez	Accionista	89.572,45
Préstamo Sr. Elmer Martínez	Accionista	127.717,06
PRÉSTAMOS RELACIONADOS		480.922,99



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

1).- El accionista que mantiene el mayor porcentaje, es la señora María Meza con un 55% de participación del capital social y el señor Elmer Martínez con un 27% y la señora Vanessa Martínez con 19%.

17. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

La composición del impuesto a la renta es la siguiente:

Impuesto a la renta corriente (1):	-
Impuesto a la renta diferido:	
Generación de impuesto por diferencias temporales (2)	-
	-
	-

(1) Existe un resultado integral del año por concepto de pérdida por lo cual no genera Impuesto a la Renta del año, por pagar

(2) No se presentan registros para esta partida con importancia relativa.

Composición del saldo de impuestos por pagar:

Impuestos mensuales por pagar (1)	40,00
Retenciones mensuales por pagar (1)	432,64
	472,64

(1) Datos expuesto en el Estado de Resultados Integral y en el pasivo del Estado de Situación Financiera bajo el concepto de impuesto por pagar, valor que está neto corresponde al F/104 IVA por pagar mensual y al F/103 retenciones en la fuente mensual por pagar, por un valor de USD \$ 472,64.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

17.1 Impuesto corriente

Conciliación tributaria - contable

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre el año terminado al 31 de diciembre del 2012:

Utilidad antes de participación laboral e Impuesto a la renta	24.501,11	
Impuestos - Participación a los trabajadores	3.675,17	
- Gastos no deducibles	-	
Y menos - otras partidas conciliatorias	-	
Base tributaria	20.825,94	
Tasa impositiva	0,24	
Impuesto a la renta	4.789,97	

17.2 Impuesto a la renta diferido

La administración revela que debido al efecto provocado por el cálculo de impuesto diferido para este ejercicio y evaluando el nivel de importancia relativa no se ha registrado partida alguna por este concepto.

18. PROVISIONES



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

2012				
Activos corrientes				
Participación laboral	-	-	-	-
Beneficios sociales (1)	352,83	9.799,63	1.799,08	8.353,38
	352,83	9.799,63	1.799,08	8.353,38
Activos no corrientes (2)				
Contribución patronal	-	-	-	-
Préstamo	-	-	-	-
	-	-	-	-

1).- Incluye principalmente Décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, y fondo de reserva.

19. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2012, se encuentra dividido en 40 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$ \$ 10,00 cada una, las cuales están representadas por los certificados de aportación correspondientes.

20. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Con fechas 24 de noviembre de 2012, los socios de la compañía entregaron por concepto de aportes para futuras capitalizaciones el valor de US\$ 88.220,00; mediante la capitalización de la cuenta de utilidades de años anteriores, de acuerdo al cuadro de integración de capital que se ha puesto a consideración de los señores socios y que deberá ser aprobado hasta el 31 de diciembre de 2013.

NÚMERO	DESCRIPCION	MONTO	MONTO	TOTAL
1	MARIA NELLY MEZA HIDALGO	220,00	43.220,00	43.440
2	NIDIA VENESSA MARTINEZ MEZA	60,00	15.000,00	15.060
3	ELMER ISRAEL MARTINEZ MEZA	60,00	15.000,00	15.060
4	ALEX SANTIAGO MARTINEZ MEZA	60,00	15.000,00	15.060
:		400,00	88.220,00	88.620



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

El aumento de capital se realizara en base a las utilidades no distribuidas y de acuerdo a la acta de aumento del 24 de noviembre se presento el tramite respectivo a la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Ambato, para su aprobación e inscripción.

21. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

21.1 Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 25% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. No se efectuó esta apropiación debido a que la empresa presentó resultados negativos al patrimonio durante el año 2011 y en el 2012 se tomo la decisión por el total de accionistas de no provisionar hasta que la empresa obtenga una utilidad razonable.

21.2 Resultados acumulados

El resultado del ejercicio 2012 es de USD \$ 24.501,11 Utilidad que produce un 15% de Participación a trabajadores por el valor de USD \$ 3.675,17 y del Impuesto a la renta para el año 2012 de USD \$ 4.789,97.

21.3 Resultados acumulados de aplicación inicial de NIIF

En función del Artículo Décimo Primero de la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, el 28 de octubre del 2011, y debido a



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

que la compañía inició legalmente sus operaciones en el año 2011, no requirió la presentación de la conciliación al patrimonio ni el Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para el período de transición, se considera además que en función de esa misma resolución la compañía está aplicando directamente las Normas Internacionales de Información Financiera desde su creación.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de marzo de 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

* * *