Empresa: COMERCIALIZADORA LPTHAMAJO S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

COMERCIALIZADORA LPTHAMAJO S.A., es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Provincia: IMBABURA Cantón: IBARRA.

Su actividad principal es: **CRIA DE AVES DE CORRAL.**

Inicia sus actividades el 01/10/2009, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1091729268001.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.
Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 y no en la ganancia fiscal del año 2012.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	**0.20%**
COSTOS Y GASTOS	**0.20%**
ACTIVO TOTAL	**0.40%**
INGRESOS	**0.40%**

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% (2011, 24%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor 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. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

EDIFICIOS	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

Cod_SIC	NombreSIC	CtaCta	NombreCtaCta	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.01.01.01.101	Caja Chica Administracion Ibarra	500.00	
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.01.01.02.001	Bco. Proamerica CC0103586101-3		454.39
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.01.01.02.002	Bco. Produbanco CC02143007285	2,890.29	153.32
Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				3,390.29	607.71

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cod_SIC	NombreSIC	CtaCta	NombreCtaCta	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.01.02.01.001	Clientes Nacionales Venta de Bienes	7,631.98	
Total DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES				7,631.98	0.00
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.01.02.01.001	Clientes Nacionales Venta de Bienes	244,863.45	330,049.73
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				244,863.45	330,049.73
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.01.02.04.001	Llulluna marco	400.00	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.01.02.05.001	Préstamos Personal	250.00	
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR				650.00	0.00
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.01.05.01.003	Retenciones en la Fuente del Período	10,222.87	
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.01.05.01.004	Retenciones en la Fuente de años anteri	10,426.73	13,127.53
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				20,649.60	13,127.53

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30, 60, 90, para entes estatales hasta 120 días y norma legal vigente en materia tributaria.

03. Inventarios

Cod_SIC	NombreSIC	CtaCta	NombreCtaCta	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1.01.03.01.002	Aditivos, Estimulantes, Insumos	30.92	
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1.01.03.01.003	Materiales y Suministros	2,342.34	
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1.01.03.01.005	Accesorios, Herramientas y Repuestos	21,871.53	
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1.01.03.01.006	Medicinas, Vacunas, Vitaminas	3,269.95	
Total INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION				27,514.74	0.00
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1.01.03.03.002	Productos Granjas - Pollos y Huevos	55,361.86	
Total INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA				55,361.86	0.00

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

04. Activo Biológico

Cod_SIC	NombreSIC	CtaCta	NombreCtaCta	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1.03.02.01.009	Pollas Reproductoras Ross	89,467.42	
Total ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION				89,467.42	0.00
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1.03.02.02.009	Amort. Acum. Pollas Reproductoras Ross	(40,183.46)	
Total (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS				(40,183.46)	0.00

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo 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.

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la entidad tuviera acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

05. Propiedad Planta y Equipo
Valore en libros Costo

Cod_SIC	NombreSIC	CtaCta	NombreCtaCta	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1.02.02.01.003	Muebles y Enseres	70.00	
Total MUEBLES Y ENSERES				70.00	0.00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.02.02.02.003	Dep Acu. Muebles y Enseres	(11.60)	
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				(11.60)	0.00

Durante 2012, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

06. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Cod_SIC	NombreSIC	CtaCta	NombreCtaCta	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.01.02.01.001	Proveedores por Compras de Bienes	(4,603.89)	(417,302.23)
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.01.02.01.002	Proveedores por Prestacion de servicios	(74,435.30)	(72,466.82)
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES				(79,039.19)	(489,769.05)
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.01.03.01.002	LP Comercializadora Molinpuembo S.A.		(320.99)
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.01.04.01.001	Marcelo Pacheco		(92.58)
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				0.00	(413.57)
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LOCALES	2.01.01.01.002	Banco MM Jaramillo Arteaga	(4,216.58)	
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS -LOCALES				(4,216.58)	0.00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.01.02.01.001	Proveedores por Compras de Bienes	(413,653.77)	
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.01.03.01.002	LP Comercializadora Molinpuembo S.A.	(320.99)	
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.01.04.01.001	Marcelo Pacheco	(92.58)	
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				(414,067.34)	0.00
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.01.06.01.100	Liquidaciones por Pagar	(485.59)	
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				(485.59)	0.00
Total Pasivo Corriente				(497,808.70)	(490,182.62)

07. Capital y patrimonio

Cod_SIC	NombreSIC	CtaCta	NombreCtaCta	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.01.01.02.001	Capital Social Pagado	(1,000.00)	(1,000.00)
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				(1,000.00)	(1,000.00)
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	3.04.02.01.001	Perdida año 2010	104.82	104.82
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	3.04.02.01.002	Perdida año 2011	89,299.60	96,821.67
Total (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS				89,404.42	96,926.49
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	3.04.02.01.003	Perdida año 2012		50,471.16
	Total (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			0.00	50,471.16

08. Pasivos contingentes

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Actividades ordinarias

Cod_SIC	NombreSIC	Saldo 31/12/2011	Saldo 31/12/2012
4101	VENTA DE BIENES	(1,030,719.18)	(82,413.10)
4305	OTRAS RENTAS	(2,943.65)	0.00
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	4,488.27	82,876.60
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	688,514.11	0.00
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	43,564.76	0.00
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(55,361.86)	0.00
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	69,730.34	0.00
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.96	58.40
510402	DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	91,826.13	49,283.96
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,288.19	0.00
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	151,035.08	0.00
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	88,012.29	0.00
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	18,496.55	0.00
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3,527.31	0.00
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	967.87	0.00
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	268.80	0.00
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,859.63	0.00
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	2,502.83	0.00
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,158.54	0.00
520228	OTROS GASTOS	4,923.93	664.40
520301	INTERESES	1.03	0.00
520302	COMISIONES	151.67	1.50
	UTILIDAD (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	(89,299.60)	(50,471.76)

El gasto de 7.984,80 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

El impuesto corriente por pagar está basado en el anticipo calculado en el 2011.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2013, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 25/04/2013

Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020247