

KAZAN S.A.

Políticas y Notas a los Estados Financieros al 31 12 2013

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

1. Información general

KAZAN S.A., es una Sociedad Anónima, radicada en Ecuador. El domicilio de sus operaciones está ubicado en la Provincia de Guayas, Parroquia Chongón del cantón de Guayaquil, en el Barrio las Pampas de San Pedro KM 20 Vía a la costa, la compañía, no tiene subsidiarias dentro ni fuera del País, se dedica a la producción y comercialización de camarón, los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 20 de Enero del 2014.

2. Bases de elaboración

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad 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. Sus Estados Financieros están presentados en dólar americano, moneda vigente en el Ecuador.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de camarones, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Se registran al valor real de la transacción, la misma que se definen de acuerdo a los precios que rige el mercado en el momento de la negociación.

Costos por préstamos

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



Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. La base del impuesto corriente por pagar es la utilidad fiscal del año, aplicando la tasa vigente del periodo.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, para el ejercicio 2013, no existen afectaciones por impuestos diferidos.

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 a los costos directos de fabricación y al gastos, de acuerdo a su función operativa lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Se utilizan los siguientes:

Edificios 5%

Instalaciones fijas, Maquinarias y Equipos 10%.

Vehículos 20%

Equipos de Computación 33%.

Otros Equipos 10%.

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

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido

un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Para el periodo 2013 no tuvimos activos intangible.

Revalorización del valor de los activos

Al cierre del ejercicio, fueron sometidos a un avalúo las propiedades, planta y equipo y activos intangibles a efectos de determinar que exista una correlación entre el valor contabilizado de los activos fijos y el valor real o de mercado de los bienes, para el cierre 2013, el resultado de la evaluación evidencio que el valor en el mercado era superior al valor actual en libros del activo Instalaciones Operativas, los valores presentados en los Estados Financieros, reflejan el ajuste registrado por valor menor en libros en relación al valor real o de mercado.

Arrendamientos

En el presente ejercicio la compañía no tiene activos calificados como arrendamientos financieros.

Inventarios

Como se indica en la información general, la compañía se dedica a la crianza, producción y comercialización de camarones, los costos e inventarios directos, utilizados en este proceso se los registra como activos biológicos.

Los inventarios que se presentan en los Estados Financieros, se registra a su costos real de adquisición, los mismos son valuados al método promedio. La compañía no registra inventarios calificados como obsoletos, su permanencia como existencia es de 8 días para balanceados y 30 días combustibles y químicos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, para el ejercicio 2013, no hubo afectaciones de deterioro en inventarios.

Clientes y Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan a 20 días de crédito promedio, 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 y los deudores comerciales, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisa en cada periodo, los importes en libros para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Para este ejercicio no tenemos evidencia por pérdidas por deterioro.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Con nuestros proveedores tenemos crédito de 7, 15 y 30 días.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisa en cada periodo, los importes en libros para determinar si existe ajustes por ganancias o pérdida financieras a reconocerse en el resultado. El análisis del ejercicio 2013 no presenta ajuste por este concepto.

Beneficios acumulados los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se registran de acuerdo a lo que indica el código del trabajo. Incluye las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, las mismas que están elaboradas a través del servicio de un actuario.

Información sobre juicios

La compañía no tiene juicios laborales, societarios, etc. Que afecten a los resultados de la compañía.

Distribución y pago de dividendos

La Junta General distribuye dividendos únicamente si los flujos y el cumplimiento de sus obligaciones lo permiten.

4. ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2013

KAZAN S.A.

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2013	Año 2012	Año 2011
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		1,151,820	465,176	435,275
Efectivo y Equivalente del Efectivo		8,636	19,210	1,702
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota 8	764,419	208,394	181,784
Inventarios	Nota 9	305,813	185,769	194,617
Servicios y Otros Pagados por anticipado		995	840	701
Activos por Impuestos Diferidos		71,957	50,964	56,471
ACTIVO NO CORRIENTE		1,106,603	363,534	292,307
Propiedad Planta y Equipos	Nota 10	841,722	187,133	157,072
Activos de Exploración y Explotación		-	-	-
Activos Biológicos	Nota 11	264,486	172,855	134,839
Otros Activos No Corrientes		395	3,545	395
ACTIVOS TOTALES		2,258,423	828,710	727,582
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE		1,023,987	568,804	555,382
Cuentas y Documentos por pagar Locales y del Exterior	Nota 12	772,143	516,894	513,167
Provisiones locales y del exterior		-	-	-
Otras Obligaciones Corrientes		251,844	51,910	42,215
PASIVO NO CORRIENTE		41,040	33,498	23,273
Provisiones por beneficios de los empleados		41,040	33,498	23,273
TOTAL PASIVOS		1,065,027	602,302	578,655
PATRIMONIO NETO				
Capital		120,665	52,530	800
Aportes de socios y accionistas para futuras capitalizaciones		-	78,861	78,861
Reservas		8,148	400	-
Adopción NIIF por primera vez		654,500	-	-
Resultados acumulados		18,734	17,136	
Resultados del Ejercicio		391,349	77,481	69,266
TOTAL PATRIMONIO		1,193,396	226,408	148,926

KAZAN S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2013	Año 2012
INGRESOS		3,439,487	1,521,421
Ingresos de Actividades Ordinarias		3,402,924	1,521,421
Otros Ingresos		36,563	-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		2,790,771	1,364,510
Variación del Inventarios de Materiales Usados o Productos en Procesos		841,465	740,412
Mano de Obra Directa		320,501	206,756
Mano de Obra Indirecta		-	-
Otros Costos indirectos de Fabricación		1,628,805	417,342
GASTOS		99,018	51,653
Gastos Ventas		-	13
Gastos Administrativos		93,787	51,640
Gastos Financieros		5,231	-
Otros Gastos		-	-
Ganancia (Pérdida) antes de Participación trabajadores e impuesto a la renta de Operaciones continuas		549,698	105,258
Participación Trabajadores		82,455	15,789
Ganancia (pérdida) antes de impuesto		467,243	89,470
Impuesto a la Renta Causado		75,894	11,989
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		391,349	77,481
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		250,000	108,225

KAZAN S.A.

FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2013	Año 2012
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		1,311,610	47,568
cobros por actividades de operación		4,177,103	1,332,212
Clases de pagos por actividades de operación		-2,865,493	-1,284,644
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-62,495	-30,061
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-1,259,689	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-10,574	17,507
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		19,210	1,702
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		8,636	19,210
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		549,697	105,258
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		-158,348	-27,777
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-75,894	-11,989
Ajustes por gasto por participación trabajadores		-82,454	-15,789
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		920,261	-29,913
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		435,208	39,208
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-29,871	-65,818
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		-	-138
(Incremento) disminución en inventarios		-243,837	8,848
(Incremento) disminución en otros activos		1,056,224	-35,659
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		275,473	3,726
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		-611,375	573
Incremento (disminución) en beneficios empleados		38,439	19,246
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		1,311,610	47,568

KAZAN S.A.

MOVIMIENTO PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACIÓN CONTROLADORA							TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	ADOPCION NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	
			RESERVA LEGAL	ADOPCION NIIF 1ERA VEZ	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
	301	302	30401		30601	30701	30	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	120,665	0	8,148	654,500	18,734	391,349	1,193,396	1,193,396
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	52,530	78,861	400	0	94,616	0	226,407	226,407
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	68,135	-78,861	7,748	654,500	-75,882	391,349	966,989	966,989
Aportes para futuras capitalizaciones	0.43	0	0	0	0	0	0	0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	68,134	-78,861	7,748	654,500	-75,882	0	0	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0	0	0	0	0	391,349	0	0

f m

5. Ingreso de actividades ordinarias

Durante el 2013 la compañía tuvo ingresos por la venta de camarones y servicios de control de producción de camarones, dichos ingresos se reconocieron una vez efectuada la entrega del producto o realizado el servicio, el valor es de US\$ 3'397,778.85 por camarón, por servicios de producción el valor de US\$ 5,145.92.

6. Costos financieros

La compañía no tuvo ningún costo financiero durante el año 2013.

7. Ganancia antes de impuestos

Durante el año 2013 la ganancia antes de impuestos de KAZAN S.A. equivale al 15.98% de los ingresos totales, existe un incremento del 9.06% en relación al periodo anterior, debido al aumento en la producción de camarones por un decremento en el índice de mortalidad, al mismo tiempo esto causó un decremento en el costo y gasto de la compañía por el -9.06% en relación al periodo anterior.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

En Otras cuentas por cobrar, existe un aumento en el periodo actual debido a que no se recuperó en su totalidad la cartera de clientes al 31 de diciembre del 2013.

9. Inventarios

Los inventarios de materia prima, que quedo un stock similar al del periodo anterior, para cubrir la alimentación de los animales en crecimientos durante el mes de enero.

10. Propiedades, planta y equipo

En el transcurso del año 2013, la compañía adquirió nuevas maquinarias valoradas en US\$ 46,072.43, que cumplirán con la depreciación del 10% anual, adquirió vehículos (Motos) valoradas en US\$ 3,966.02, que se depreciarán 20% anual, y con las mejoras en las instalaciones valorada en US\$ 12,582.44, que se depreciaran el 10% anual, adicional a esto están las obras en proceso de la construcción de la nueva línea en la estación de Bombeo que se empezarán a depreciar una vez terminada y puesta en marcha la obra.



KAZAN S.A.

MOVIMIENTO DEL ACTIVO FIJO

Al 31 de Diciembre del 2013

Propiedades, Planta Y Equipo	Saldo Inicial Al 01/01/2013	Adiciones	Bajas	Saldo Final Al 31/12/2013
Construcciones En Curso	111,874	5,514	-53,613	63,775
Instalaciones	26,724	667,082	-	693,806
Muebles Y Enseres	-	-	-	-
Maquinaria Y Equipo	28,062	46,072	-	74,134
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil	37,681	3,966	-	41,647
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	-17,207	-14,433	-	-31,640
Suman	187,134	708,201	-53,613	841,722

11. Activos Biológicos

La compañía culminó el periodo del 2013 con una valor de US\$ 264,486 por activos biológicos, dicho valor corresponde a los camarones en proceso de crecimiento, su costo está al valor del mercado, y como tiene una rotación máxima de 120 días.

12. Cuentas comerciales por pagar

La cuentas comerciales por pagar, se ven incrementadas en un 49.57% debido a las últimas adquisiciones para el proyecto de una nueva línea en el sistema de Bombeo.

13. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La compañía ha reconocido el gasto por Desahucio y Jubilación patronal basado en el informe actuarial del año 2013, el costo acumulado en el balance asciende a US\$ 30.800 por Jubilación y por Desahucio el valor de US\$ 10,240.

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

En el año 2013, se realizó la reinversión y capitalización por el valor de \$ 68,135.00, aprobada en la junta de accionista celebrada el 27 de agosto del 2013, valor (\$ 68,134.57) tomado de las utilidades del 2012 y por la aportación económica de US\$ 0.43.

La empresa invirtió en:

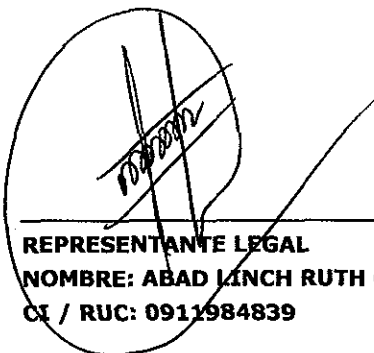
Mejoras en las Instalaciones del Sistema de Bombeo	5,513.68
Adquisición Vehículos	3,966.02
Instalaciones Operativas	12,582.44
Maquinarias y Equipos	46,072.43
Total general	\$ 68,134.57

15. Transacciones entre partes relacionadas

La compañía no tiene transacciones con partes relacionadas.

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 20 de Enero del 2014.



REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ABAD LINCH RUTH CECILIA
CI / RUC: 0911984839



CONTADOR
NOMBRE: DANIEL ZUÑIGA PONCE
RUC 0924521768001

