

LEOFRACORP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

LEOFRACORP S.A.- (La compañía), es una sociedad anónima constituida legalmente en Agosto 5 del año 2010 en Guayaquil - Ecuador e inscrita en el registro mercantil el 12 de Agosto de ese mismo año; Su actividad principal es Cultivo y criaderos de camarón, además su comercialización es en el mercado local. Actualmente sus oficinas se encuentran ubicadas en la ciudadela Panorama Solar 1 Manzana E Conjunto F.

La compañía no mantiene ni ejerce influencia significativa sobre otras entidades y sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.1 Declaración de Cumplimiento.- Los estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (Aprobadas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC de Noviembre del 2008.

2.2 Bases de Preparación.- Los estados Financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Conforme Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC de Noviembre 20 del 2008, fue replanteada la fecha de aplicación por las normas internacionales de Información Financiera – NIIF previstas para el año 2009, en base a cronograma 2010 - 2012

De conformidad con tal Resolución, a partir de enero 1 del 2012, LEOFRACORP S.A está obligada a realizar la apertura en registros contables de conformidad con las NIIF's, habiendo sido el periodo 2011 el año de transición a las NIIF.

2.3 Activos financieros.- La entidad reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales.- Están registradas a costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

LEOFRACORP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2.5 Inventarios.- Están valorados por el método PROMEDIO y el costo no excede el valor de mercado.

2.6 Propiedad, maquinarias y equipo.- están registrados al costo según establece NIC 17. Los pagos por mantenimiento y mejoras son cargados a gastos. El costo ajustado de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

2.7 Otros Activos no Corrientes.- Representan aquellos depósitos en garantía que son valores que se les entrega a los proveedores por servicios recibidos (servicios básicos, arriendo, entre otros)

2.8 Deterioro del valor de los activos no financieros.- El valor registrado de los activos no financieros es analizado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro de valor del mismo. En caso de existir estos indicios, se estima el valor recuperable de los citados activos con el objeto de determinar el deterioro de valor sufrido.

2.9 Pasivos financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras.

2.10 Préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11 Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Para los activos y pasivos financieros que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

2.12 Reconocimiento de ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir, cuando se produce la adquisición real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca el hecho monetario o financiero derivada de ellos. Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's, la entidad registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios. Las ventas de bienes se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

LEOFRACORP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2.13 Impuesto a la renta - lista conformado por el impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido;

2.13.1 *El impuesto corriente*, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 15%. En el caso de que el anticipo de Impuesto a la Renta determinado sea mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado;

2.13.2 *El impuesto a la renta diferido*, es reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo que no provengan de combinaciones de negocios, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de plusvalía compradas y de aquellos cuyo origen está dado por la valorización de las inversiones en filiales y asociados.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2012, están compuestas como sigue:

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por un importe de USD\$ 4,636.82.

4. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2012 se encuentra un importe de USD\$ 85.207,73 en sembríos de camarón que se encuentran en Piscinas bajo cautiverio.

LEOFRACORP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

5. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

	Saldos iniciales 31-12-2011	Adiciones	Ajuste y/o reclasificación (US dólares)	Transferencia	Saldos finales 31-12-2012
Maquinarias e Equipos	125,00	8,000	-	-	8,125
Total	125,00	8,000	-	-	8,125

Al 31 de diciembre del 2012, hubo un incremento en las propiedades, maquinarias y equipos por la adquisición de equipos aireadores durante el año 2012 por un importe de USD\$ 8,000 registrados a su costo según la medición en el reconocimiento que establece NIC 16.

6. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTROS

Al 31 de Diciembre del 2012 mantiene una cuenta por pagar proveedores por un importe de USD\$ 39,089.65 por adquisición de balanceados, Larvas de Camarón e Implementos utilizados para la pesca o cosecha de Camarón.

	(US dólares)
Proveedores	39,089.65

7. PASIVOS FINANCIEROS

7.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012, las obligaciones con instituciones financieras a corto plazo ascienden por un importe de USD 17,869.44 Por concepto de deudas contraídas con Instituciones financieras y por un importe de USD\$ 22,009.80 Por concepto de deudas contraídas con Préstamos a accionistas.

LEOFRACORP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

8. VENTAS NETAS Y COSTOS DE VENTAS

Durante el año 2012 se realizaron como sigue:

	VENTAS	COSTO DE VENTAS
Ventas de Camarón	163,054,71	141,092.21
Devoluciones y descuentos	-	-
Total	163,054.71	141,092.21

9. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2013 fueron causados como sigue:

	ADMINISTRATIVOS	VENTAS
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	5,500	-
Promoción y publicidad		98,21
Combustibles	1,344,38	-
Transporte	1,344.38	-
Impuestos, contribuciones y otros	330,00	-
Otros	3,657.97	-
Total	12,176.73	98,21

Otros gastos, incluye gastos generales que solo pueden atribuirse indirectamente a la venta de bienes de la compañía.

LEOFRACORP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

10. IMPUESTO A LA RENTA

LEOFRACORP S.A Cumple con la obligación de pago de impuesto a la renta sociedades dispuesta por el servicio de rentas internas mediante la ley orgánica del régimen tributario interno, además se realizó el cálculo del 22% del impuesto a la renta para el año 2012 según establece el Oficio No. SAN-010-2038 publicado en el Registro Oficial (SP) No. 351, 29 de diciembre de 2010 del código orgánico de la producción, comercio e inversiones.

Conciliación tributaria.- Al 31 de diciembre del 2012, el cálculo del 15% de participación a empleados y la depuración de la base imponible para el cálculo de impuesto a la renta por el año fiscal 2012, fue determinada como sigue:

	(US dólares)
Utilidad antes de participación a empleados e impuesto a la renta	8,877.56
(-) Provisión para participación de empleados (15%)	1,331.64
Subtotal	7,545.92
(+) Gastos no deducibles	-
Base imponible para impuesto a la renta	7,545.92
Impuesto causado	1,735.56
Utilidad neta del ejercicio	5,810.36

11. CAPITAL SUSCRITO Y RESERVAS

	capital social	reserva legal	ganancias acumuladas	ganancia neta del periodo	total de patrimonio
saldo al final del periodo	800,00	-	9,559.09	5,810.36	16,169.45
saldo re expresado del periodo					
inmediato anterior	800,00	-	9,559.09	5,810.36	16,169.45
saldo del periodo inmediato anterior	800,00	-	9,559.09	5,810.36	16,169.45

LEOFRACORP S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EVENTOS POSTERIORES

Ante lo expuesto, al 31 de diciembre del 2012(Fecha de Cierre de los estados Financieros), la administración considera que no han existido eventos importantes que revelar y que pudieran alterar significativamente los estados financieros al cierre del año.



CBA, Felipe Guzmán Bohórquez
CONTADOR
LEOFRACORP S.A
REG. 0.10748