

PROLOGIC S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 01 DE ENERO DEL 2012

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de PROLOGIC S.A.en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	4
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	5
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	5
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	5
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	6
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	7
2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS	7
2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	7
2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES.....	8
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	8
2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	8
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN	9
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	9
4.1 ACTIVO CORRIENTE	14
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	14
10102 ACTIVOS FINANCIEROS.....	14
10103 INVENTARIOS	15
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	15
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	15

4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE	16
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	16
4.3	PASIVO CORRIENTE	16
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16
20107	OTRAS OBLIGACIONES	17
4.4	PATRIMONIO.....	18
301	CAPITAL.....	18
304	RESULTADOS ACUMULADOS.....	18
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO	18

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE
2012 Y 01 DE ENERO DE 2012**

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

PROLOGIC S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 07 de septiembre de 1999, con número de expediente 98946.

La oficina de **PROLOGIC S.A.** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, en la avenida Antonio Gómez Gault atrás de la academia Juan José Illingworth. Esta sociedad se encuentra liderada por la señora Isabel Mercedes Cárdenas Moncayo como gerente general y el señor Francisco Xavier Cordero Cedeño como presidente.

La compañía está dedicada a la elaboración de materiales de empaque, envases para todo tipo de industrias, impresiones de libros, revistas, editoriales. Adicionalmente realizan todo tipo de trabajo de diseño e imprenta.

Tiene como visión Contribuir al desarrollo del sector industrial ecuatoriano, realzando la imagen de sus productos, a fin de lograr su competitividad tanto a nivel nacional como internacional. Su Misión es ayudar a los clientes a realzar la imagen de sus productos y servicios, por medio del impacto visual de un empaque de calidad.

**NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y
CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **PROLOGIC S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 05 de abril del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo

componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Desde \$200	3 - 5
VEHICULO	Desde \$1000	5
MAQUINARIAS	Desde \$1000	10
EQUIPO DE OFICINA	Desde \$200	10
MUEBLES Y ENSERES	Desde \$200	10

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **PROLOGIC S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES	103,432.76	130,700.38
AJUSTE CONVERSIÓN A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN	(18,461.25)	
DISMINUCIÓN DE PPyE MUEBLES Y ENSERES POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN		(278.55)
AJUSTE DE DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	25.00	
DETERIORO DE PPyE EQUIPO DE COMPUTACIÓN POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	(88.34)	
DISMINUCIÓN DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(6,419.51)	(4,478.70)
DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS(GASTOS DE ADECUAMIENTO DE LOCAL) POR NO CUMPLIR CON LOS CRITERIOS PARA SER CONSIDERADO ACTIVO	(3,645.00)	
RECLASIFICACIÓN DE PPyE MAQUINARIA		31,976.00
RECLASIFICACIÓN DE OTROS ACTIVOS POR RECONOCIMIENTO DE PPyE MAQUINARIA		(45,680.00)
RECONOCIMIENTO DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA	(4,568.00)	
OTROS AJUSTES	(23.15)	
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	70,252.51	112,239.13

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- a) Efectivo
- b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
- c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas

- d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

La entidad dará de baja en cuentas de activo financiero solo cuando:

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- b) La entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- c) Dara de baja en cuentas el Activo
- d) Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado este deteriorado. Si existe cualquier evidencia, la entidad aplicará el párrafo 63 para determinar el importe de las pérdidas por deterioro de valor.

La empresa al 1 de enero del 2011 registró una disminución en la cuenta por cobrar por un valor de \$4,478.70, valor que fue ajustado debido a que este monto no se considera una cuenta por cobrar, de la misma manera el 31 de diciembre del mismo año la empresa registro un ajuste en la cuenta por cobrar por el valor de \$6,419.51

VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACION DE ACTIVOS FIJOS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la SECCIÓN 10, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- e) Valores residuales
- f) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- g) Vidas útiles
- h) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 1 de enero del 2011 la entidad obtuvo una pérdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización por un monto igual a \$278.55 y para diciembre del mismo año se obtuvo una disminución de \$88.34 a los resultados acumulados. De la misma manera se registró un incremento de \$25 debido a la baja de la depreciación acumulada.

Se reclasifico la PPyE maquinaria de otros activos, generando un impacto en el patrimonio por \$13,704 debido a las depreciaciones no efectuadas en ejercicios anteriores de este activo. Del mismo modo para el 31 de enero del 2011 se reconoce la depreciación de la Maquinaria.

BAJA DE GASTOS DIFERIDOS POR NO CUMPLIR CRITERIOS PARA SER RECONOCIDO COMO ACTIVO

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

Para el 31 de diciembre del 2011 se ajustan activos diferidos generados por la adecuación de un local arrendado, por lo que el patrimonio se disminuye en \$3645.

**RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES
GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO	(3,708.19)
AJUSTES NIIF	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(3,733.34)
DEPRECIACIÓN DE PPyE	(4,566.15)
OTROS GASTOS	(6,419.51)
TOTAL DE AJUSTES	(14,719.00)
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF	(18,427.19)

NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAJA	\$ 500.00	\$ 425.53	\$ 500.00
BANCOS		\$ 12,693.63	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 500.00	\$ 13,119.16	\$ 500.00

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 2,625.81	\$ 4,957.43	\$ 8,602.51
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 34,931.08	\$ 4,868.93	\$ -
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 15,730.32	\$ 19,764.65	\$ 3,608.40
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (375.57)	\$ (39.60)	\$ -
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 52,911.64	\$ 29,551.41	\$ 12,210.91

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas por la imprenta. Para el 2012 se tiene una cuenta por cobrar de \$34,931.08 a laboratorios Rocnarf. Las cuentas por cobrar del 1 de enero del 2011 suman \$12,210.91 y para 31 de diciembre del 2012 suman \$52,911.64.

10103**INVENTARIOS**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 38,447.21	\$ 34,056.76	\$ 13,937.11
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 815.16	\$ 15,105.83	\$ -
INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	\$ -	\$ 7,068.05	-
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO	\$ 5,318.86	\$ -	\$ -
MERCADERIA EN TRANSITO	\$ 3,572.50	\$ -	\$ 163.52
TOTAL DE INVENTARIO	\$ 48,153.73	\$ 56,230.64	\$ 14,100.63

Al realizar el análisis del VNR se obtuvo que el inventario está valorado razonablemente ya que la mayoría de las comercializaciones son realizadas con su relacionada (laboratorios Rocnarf), por tanto no se incurren en gastos para hacer posible las ventas.

Al 01 de enero del 2011 la cuenta de inventario suma \$14,100.63, mientras que para el 31 de diciembre del 2012 aumento a \$48,153.72

10104**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ -	\$ 137.32	\$ -
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 1,393.32	\$ 1,188.00	\$ 4,225.12
TOTAL SERV. Y PAGOS ANTICIPADOS	\$ 1,393.32	\$ 1,325.32	\$ 4,225.12

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

10105**ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	24,522.10	28,262.51	39,398.03
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	9,085.90	7,515.26	0.00
TOTAL DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 33,608.00	\$ 35,777.77	\$ 39,398.03

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
MUEBLES Y ENSERES	\$ 16,611.50	\$ 7,338.50	\$ 6,551.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 292,627.39	\$ 284,847.39	\$ 249,909.04
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 3,545.01	\$ 3,545.01	\$ -
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 26,776.79	\$ 26,776.79	\$ -
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 12,712.33	\$ -	\$ -
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (121,042.81)	\$ (83,962.26)	\$ (25,586.60)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 231,230.21	\$ 238,545.43	\$ 230,873.44

Para el 1 de enero del 2011 los activos suman un total de \$230,873.44, ya que se reclasificaron activos que estaban incluidos en otra cuenta.

Mientras que para el 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene Propiedad planta y Equipo por \$231230.21

4.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 35,183.44	\$ 33,771.96	\$ 39,545.06
TOTAL CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 35,183.44	\$ 33,771.96	\$ 39,545.06

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales.

20107**OTRAS OBLIGACIONES**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 988.77	\$ 896.77	\$ 7,855.57
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ 714.94
CON EL IESS	\$ 3,120.16	\$ 2,567.28	\$ 3,272.50
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 19,098.99	\$ 13,015.75	\$ 10,374.14
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 9,355.88	\$ -	\$ 9,851.52
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	\$ 32,563.80	\$ 16,479.80	\$ 32,068.67

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

PASIVO NO CORRIENTE**20203****OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR CON INST. FINANC.	\$ 178,669.25	\$ 193,124.97	\$ 180,000.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON INST. FINANC.	\$ 178,669.25	\$ 193,124.97	\$ 180,000.00

20204**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	\$ 11,413.11	\$ 60,920.49	\$ 40,010.87
TOTAL CTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELAC.	\$ 11,413.11	\$ 60,920.49	\$ 40,010.87

Los principales movimientos con relacionadas son realizadas con: Cuenta por pagar Lab. Rocnarf, Cuenta por pagar Ana Cristina Cordero y Cuenta por pagar Francisco Cordero.

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ 800.00
TOTAL	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ 800.00

302 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 94,200.00	\$ 94,200.00	\$ 94,200.00
TOTAL	\$ 94,200.00	\$ 94,200.00	\$ 94,200.00

Este aporte para futura capitalización ya no está en trámite ya que existe un acta de reciliación en la misma que queda sin efecto el aumento de capital.

304 RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIAS/PERDIDAS ACUMULADAS	\$ (6,286.24)	\$ 12,140.95	\$ (6,010.49)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ (18,461.25)	\$ (18,461.25)	\$ (18,461.25)
TOTAL	\$ (24,747.49)	\$ (6,320.30)	\$ (24,471.74)

305 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 39,714.79	\$ (18,427.19)	\$ 41,710.87
TOTAL	\$ 39,714.79	\$ (18,427.19)	\$ 41,710.87