

AQUACULTURA INVESTIGACION Y DESARROLLO S.A. AQUAINDESA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LAS CONCILIACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

AQUACULTURA INVESTIGACION Y DESARROLLO S.A. AQUAINDESA., es una entidad que inició sus operaciones el 25 de Marzo del 2003; con el objeto social de realizar actividades relacionadas con la explotación de criaderos de camarones en camaroneeras, fecha desde la cual ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta al control de la Superintendencia de Compañías está obligada, RUC 0992302178001 y expediente N° 112028.

Su estructura financiera es mediana, al 31 de diciembre del 2012 el total de sus Activos es de USD. 2.684,53 (Dos mil seiscientos ochenta y cuatro con 53/100dólares) y los ingresos ordinarios provenientes de la venta del camarón, en el ejercicio alcanzan los USD. 171.491.91 (Ciento setenta y un mil cuatrocientos noventa y uno con 91/100 dólares). De acuerdo a la clasificación de las Pymes reglada en la Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre de 2012 de la Superintendencia de Compañías, es una **PYMES PEQUEÑA**.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), establecidas por la Superintendencia de Compañía, entidad encargada del control y vigilancia.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. **08.G.DSC.010** del 20 Noviembre del 2008 establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en la cual AQUACULTURA INVESTIGACION Y DESARROLLO S.A. AQUAINDESA, pertenece al tercer grupo y debe adoptar las NIIF para PYMES, razón por la cual se presentan las conciliaciones de los cuatro estados financieros cuantitativos que establecen dichas normas, con los respectivos ajustes

que resultaron del proceso de convergencia de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 5.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

La compañía por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB, se vio en la obligación de reformar sus políticas contables las cuales ya fueron aprobadas mediante Junta General de Accionistas, las más significativas son:

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos.

Presentar los cinco (5) estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

Para el Estado de situación financiera la entidad adoptó como política de presentación presentarlo por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado Integral la entidad ha decidido como política de presentación presentarlo en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

El Estado de Flujos de Efectivo, la entidad decidió la presentación por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros y las políticas de operación adoptadas por la compañía para el registro, presentación, valuación y medición de los eventos, sucesos y transacciones que se producen en las operaciones del negocio.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, y los sobregiros bancarios.

INVENTARIOS

El inventario está constituido por los materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

El inventario está medido al costo promedio de adquisición, que no excede su valor neto de realización. En caso de existir inventarios de lento movimiento, éstos serán valorados al Valor Neto Realizable (VNR).

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES 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. 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 y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio.

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

Reconocimiento y medición

La provisión para las cuentas incobrables de la cartera de clientes se la estima en base a los siguientes criterios:

- 1) Edad de la cartera.
- 2) Porcentajes de incobrabilidad que son establecidos en base de la experiencia.
- 3) Los excedentes provisionados en relación a la normativa fiscal se concilian al final del año.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es a partir de U.S. \$ 1.000.00 siempre que generen beneficios futuros.

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

- | | |
|------------------------------|---------|
| ▪ Edificios y construcciones | 20 años |
| • Instalaciones | 10 años |
| • Maquinarias y equipos | 10 años |
| • Equipos de computación | 3 años |
| • Muebles y enseres | 10 años |

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se reconocen como activos biológicos a aquellos que la entidad puede controlarlos como resultados de procesos pasados y que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros, y su valor razonable pueda ser medido de forma fiable, sin un costo desproporcionado.

El activo biológico se medirá por su valor razonable menos los costos de ventas, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del ejercicio económico, siempre y cuando su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de ventas se reconocerán en resultados.

En el caso de que a estos activos biológicos sea imposible medir el valor razonable de manera fiable, estos serán medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor acumulada.

Posteriormente a estas mediciones, será el costo a la fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activo biológico, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se clasificaran de acuerdo a corrientes y no corrientes. Se incluirán en esta cuenta los Importes pendientes de pago por deudas comerciales, de servicios y a accionistas.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del periodo corriente.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual; y del efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizado hasta el momento procedente de periodos anteriores.

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 (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al

Importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones de beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- Las Obligaciones por beneficios a los empleados, desahucio y pagos por largos periodos de servicio, se basan en una valoración actuarial integral.

La Participación Trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados integral, cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

COSTOS Y GASTOS

El costo de venta de las existencias se reconoce por la correlación entre los costos incurridos y la obtención del ingreso.

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable.

Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En el año 2012, las ventas se realizan al contado, no existiendo importes en las cuentas por cobrar no tienen intereses.

NOTA 7: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La empresa en el presente ejercicio de 2012 no posee propiedades, plantas y equipos, para generar sus operaciones.

NOTA 8.- PATRIMONIO

El capital social de la empresa está constituido por 800 participaciones, autorizadas, emitidas y en circularización al valor nominal de \$. 1,00 cada una.

NOTA 9.- RESULTADOS ACUMULADOS – GANANCIAS ACUMULADAS

No se afecta a la Ganancia Acumulada de periodos anteriores debidos que no existen ajustes en la etapa de convergencia de NEC a NIIF para Pymes, por no tener rubros que se afecten en este proceso.

NOTA 10- IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

La provisión del impuesto sobre la ganancia corriente se calcula aplicando la tasa del 23% sobre la utilidad anual después de participación trabajadores, en el presente ejercicio se determinó un Impuesto a la Renta de \$. 368.45, el mismo que fue liquidado con las retenciones en la fuente quedando saldo a favor de la entidad, el mismo que será utilizado en los ejercicios fiscales siguientes.

NOTA 11.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Actividades de Operación

a) Cobros por actividades de operación

En el transcurso del periodo, la compañía, realizó cobros por la venta de camarones que ofrece a sus clientes, por el valor de USD. 171.491.91 el cual en la conciliación del Estado de Flujos de Efectivo no presenta ajustes.

b) Pagos por actividades de operación

La compañía para su operación comercial tiene que realizar todas aquellas actividades necesarias para el comercialización de artículos de ferretería, para cumplir con las necesidades de los clientes, incurriendo en gastos por el valor de USD\$. 169.607.38.

Actividades de Inversión

En el transcurso del ejercicio económico 2012, la compañía no adquirió Propiedad, Planta y Equipos.

Actividades de financiación

La empresa no adquirido financiamiento de ninguna naturaleza para el año 2012.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Las partidas de efectivo y equivalentes de efectivo, se componen del efectivo en caja, y saldos en bancos. El efectivo y equivalentes efectivo incluidos en el estado de flujos de efectivo ascienden al valor de USD 974.73.



ING. BORIS HUMBERTO BOHORQUEZ RUIZ
GERENTE GENERAL
CI: 0813018446



ING. TERMINO CRESPO NOVILLO
CONTADOR
RUC: 0904220712001