

SIQUALITY S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

SIQUALITY S.A.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Asociación.

SIQUALITY S.A. es una compañía dedicada a la actividad de venta al por mayor y menor de harina de pescado, aceite de pescado y materias primas agrícolas en general, cuenta con una bodega de almacenamiento en el sector de Chanduy donde se procesa, almacena y se mejora la calidad del producto.

SIQUALITY S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Santiago de Guayaquil el 19 de febrero del 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de marzo del 2004 de la misma ciudad, es catalogada por Servicio de Rentas Internas como un contribuyente Especial.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Nota 2.2 Políticas Contables.

Nota 2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Nota 2.2.2 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.

Nota 2.2.3 Inventarios.-

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 promedio.

Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

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:

Activos	Tasas
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Maquinarias y equipos	6.67% al 10%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	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.

Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar 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 (u.m.) 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.

Nota 2.2.6 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.

Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. 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.

Nota 2.2.8 Costos por Préstamos

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

Nota 2.2.9 Impuestos 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 año.

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2014	2013
Banco Internacional Cta. Ahorro.	(1)	7,961.25	1,055.06
Banco Internacional #125060060-2	(1)	245,075.95	175,051.89
Banco Guayaquil #156242-8	(1)	87,857.80	53,077.72
Banco del Pacifico	(1)	35,363.82	5,239.54
Banco de Banisi (Panamá)	(1)	6,122.75	1,485.15
Banco de Machala	(1)	123,928.74	-
Banco de Bogotá Miami	(1)	10,782.36	9,830.00
TOTAL		517,092.67	245,739.36

(1) Corresponde a los saldos conciliados de las cuentas bancarias al cierre del ejercicio 2014 y 2013.

Nota 4. Cuentas por Cobrar.-

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2014	2013
Cuentas por cobrar clientes	(1)	673,185.32	229,321.49
Clientes Bodega Chanduy	(2)	365.41	1,025.63
Préstamos a Empleados	(3)	32,670.98	50,192.09
(-) Provisión de cuentas incobrables		(0,00)	(0,00)
TOTAL		706,221.71	280,539.21

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

- (1) El saldo de la cuenta corresponde a valores por cobrar a los clientes es tal como se detalla a continuación:

DETALLE DE LA CUENTA	2014	2013
Empacadora Grupo Granmar S.A.	166,028.94	-
Kohyo Co.	59,800.00	-
Dibar	34,679.20	-
Alimentos Finca	64,200.00	114,900.00
Avícola Oro	163,682.94	45,045.00
Avecca Avicola Ecuatoriana	-	16,000.00
Bioalimentar	-	37,970.95
Contegral	64,200.00	-
Agripac	-	3,287.94
Ecuadpremex S.A.	22,885.63	12,117.60
Molinos Champion	54,733.41	-
Aqua Link	27,120.00	-
Antiotrading Perú	15,855.19	-
TOTAL	673,185.32	229,321.49

- (2) Corresponde a un saldo por cobrar a los diversos clientes a quienes se les da crédito por el servicio de pesado de báscula a los camiones, servicio que se brinda en el sector de Chanduy como actividad secundaria.
- (3) Corresponde a valores por cobrar a los empleados en calidad de préstamos, el detalle es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2014	2013
Andrea Peña	-	883.00
Andrea Solórzano	12,868.48	28,377.41
Diana Marcial	150.00	580.00
Fernando Goya	8,310.93	13,077.65
Omar Echeverria	-	472.00
John Freddy Osorio	-	300.00
José Cordova	80.00	-
Lilian Madruñero	-	2,580.00
Freddy Tuala	902.02	602.03
Yuliana Ponce	-	2,000.00
Andrea Alarcón	650.00	600.00
Diana Basurto	-	120.00
Vanessa Borbor	100.00	300.00
Christian Pilligua	100.00	300.00

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Delcito Alejandro	275.00	-
I.R. Relación de Dependencia	3,286.71	
TOTAL	30,670.98	50,192.09

Nota: La compañía al cierre del ejercicio 2014 no realizó provisión de cuentas incobrables ya que considera que el total de su cartera es recuperable en el corto plazo.

Nota 5. Impuestos Pagados por Anticipado.-

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 el movimiento es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2014	2013
Anticipo de impuesto a la renta	(1)	43,065.10	70,213.34
Crédito Tributario de IVA	(2)	22,593.31	34,965.92
Retención en la fuente	(3)	137,797.25	77,991.89
TOTAL		203,455.66	183,171.15

- 1) Corresponde al anticipo pagado de manera anticipada en los meses de julio y septiembre, el mismo que es devengado al liquidar el Impuesto a la Renta final según los resultados del ejercicio 2014 y 2013.
- 2) Este valor corresponde a los pagos acumulados de IVA realizados a diferentes proveedores durante la vida económica de la compañía, Siquality S.A. por tener la categoría de *exportador* tiene derecho a solicitar el reintegro de este valor a la administración tributaria.
- 3) Corresponde a las retenciones en la fuente recibidas por los clientes durante el ejercicio fiscal 2014 y 2013.

Nota 6. Inventario

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2014	2013
Harina de pescado	403,399.80	321,338.19
Aceite de pescado	628,041.30	115,686.65
Harina de Camarón	92.40	97.123.32
Harina de Calamar	97,123.32	-
Gluten de Maíz	1,683.80	72,189.27
Insumos y Materiales	62,965.42	71,402.20
Mermas en Inventarios	(47,555.50)	(26,185.89)
TOTAL	1,145,750.54	651,553.74

Nota 7. Propiedades, Plantas y Equipos.-

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA:		SALDO INICIAL	ADQUISICION	BAJAS/ VENTAS	SALDO FINAL
Terreno	(1)	88,121.63	-	-	88,121.63
Vehículo	(2)	38,323.92	-	-	38,323.92
Equipos de oficina	(3)	1,668.80	-	-	1,668.80
Muebles y Enseres	(4)	8,855.40	4,073.64	-	12,929.04
Equipos de Computación	(5)	17,932.49	657.85	-	18,590.34
Maquinaria y Equipo	(6)	266,168.26	113.97	-	266,282.23
Edificios	(7)	204,878.46	-	-	204,878.46
SUB-TOTAL		625,948.97	4,845.46	-	630,794.43
(-) Dep. Acum. de Activos Fijos		(83,031.23)	(32,046,98)	-	(115,078.21)
TOTAL		542,917.74	(27,201,52)	-	515,716.22

- 1) Corresponde al costo del terreno ubicado en el sector de Chanduy donde la compañía ha construido su centro de acopio.
- 2) Corresponde a la adquisición de vehículos tipo camionetas, y motos, las mismas que son utilizadas para el desarrollo de la actividad económica de la compañía.
- 3) Corresponde a diferentes compras para el equipamiento de la oficina, tales como aires acondicionados, central telefónica, etc.
- 4) Corresponde a la compra de mobiliarios para uso de oficina.
- 5) Corresponde a la adquisición de computadoras y sus accesorios.
- 6) Corresponde a las Maquinarias y Equipos mantenidos en el sector de Chanduy para el procesamiento, almacenamiento y mejoramiento de la materia prima.
- 7) Corresponde a las instalaciones y edificaciones en el sector de Chanduy adquiridas por la compañía para el desarrollo de sus operaciones y el almacenamiento de sus productos.

El movimiento de activos en el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

COSTO	2014	2013
Saldo Inicial	625,948.97	618,244.95
Adiciones	4,845.46	7,704.02
Ventas / Bajas	-	-
Saldo Final	630,794.43	625,948.97

DEPRECIACION ACUMULADA	2014	2013
Saldo Inicial	(83,031.23)	(50,945.96)
Gasto del año	(32,046,98)	(32,085,27)
Ventas / Bajas	-	-
TOTAL	(115,078.21)	(83,031.23)

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 8. Cuentas por Pagar Corrientes

Corresponde a las obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades, el detalle al cierre del ejercicio 2014 y 2013 de esta cuenta es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2014	2013
Proveedores no relacionados de bienes	475,642.37	340,445.50
Proveedores no relacionados de servicios	38,047.72	50,834.53
Tarjeta de crédito American Express	1,323.62	3,816.61
TOTAL	515,013.71	395,096.64

Nota 9. Anticipo de Clientes.-

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2014	2013
Anticipos del Exterior	1,648,672.25	482,782.00
TOTAL	1,648.672.25	482,782.00

- (1) Corresponden a valores entregados por la compañía Antiotrading S.A.S. de Colombia en calidad de anticipo como compromiso de compra de harina de pescado.

Nota 10. Obligaciones con la Administración Tributaria.-

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas al cierre del ejercicio son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2014	2013
Retenciones de IVA por pagar	(1)	3,476.65	2,151.51
Retenciones en la fuente por pagar	(2)	20,527.70	7,100.40
Anticipo de Impuesto a la Renta	(3)	5,800.72	9,361.78
Impuesto a la Renta	(4)	26,379.07	97,037.73
Anticipos de Devolución de IVA		6,589.90	-
TOTAL		62,774.04	115,651.42

- (1) Corresponde a los valores pendientes de pago de retenciones de IVA que la compañía realizó a sus proveedores los cuales deben ser pagados hasta el día 18 del mes siguiente.

- (2) Corresponde a los valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores los cuales deben ser pagados hasta el día 18 del mes siguiente.

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

- (3) Saldo aún pendiente de pago del Anticipo de Impuesto a la Renta, para el cual se realizó un convenio de facilidades de pago con la Administración Tributaria.
- (4) Provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio económico 2014 y 2013, correspondiente al 22% de la utilidad del ejercicio.

Nota 11. Obligaciones patronales laborales

Los saldos de las obligaciones con el IESS y con el personal al cierre del ejercicio es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2013	2012
Provisiones sociales por pagar	(1)	26,819.81	12,979.94
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		4,507.84	2,555.43
15% Participación de trabajadores		-	40,971.11
TOTAL		31,327.65	56,506.48

- (1) Las provisiones de beneficios sociales por pagar al 31 de diciembre se dividen de la siguiente manera:

DETALLE DE LA CUENTA		2014	2013
Vacaciones		9,896.30	7,273.06
Décimo tercer sueldo		2,450.35	1,049.33
Décimo cuarto sueldo		4,469.53	4,250.00
Fondo de Reserva		1,034.14	407.55
Jubilación Patronal		8,969.49	-
TOTAL		26,819.81	12,979.94

Nota 13. Capital Social

Mediante Escritura Pública de Fijación de Nuevo Capital Autorizado y Reforma de Estatutos celebrada el 11 de marzo del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de Junio del 2009, se determinó que el capital social suscrito de la compañía está dividido en 25.000 acciones ordinarias nominativas e indivisibles a US\$ 1 cada una y que el capital autorizado es de US\$ 50.000

Nota 13. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece lo siguiente en su Art. 297.- *“Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social”.*

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

SIQUALITY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 14. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2013 en 22% y para el año 2012 en el 23%. La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2014	2014
Utilidad antes de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta	(42,556.43)	273,140.74
Participación de Trabajadores	-	(40,971.11)
Gastos no deducibles	162,461.30	208,910.98
Utilidad Gravable	119,904.87	441,080.61
Impuesto a la Renta causado	26,379.07	97,037.73
Impuesto a la Renta causado pago mínimo	88,702.47	100,318.43

Nota 15. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 20 de abril del 2015.