

CONSOLARO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 1 DE ENERO DE 2013.

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

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA2- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	3
2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	4
2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	4
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	5
2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES	5
2.3.3.2 PRÉSTAMOS	5
2.3.4 INVENTARIOS	5
2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	6
2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6
2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	6
2.3.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	7
2.3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	8
2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS	8
2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	8
2.3.12 ANTICIPO DE CLIENTES.....	8
2.3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	8
2.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	9
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS.....	10
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	10
3.2 ACTIVOS FINANCIEROS	10
3.3 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10
3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	10
3.5 OTRAS OBLIGACIONES	10
3.6 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS.....	11
3.7 CAPITAL	11
3.8 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION.....	11

3.9	RESERVAS.....	11
3.10	RESULTADOS ACUMULADOS.....	11
3.11	RESULTADO DEL EJERCICIO	11

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2013 Y 1 DE ENERO DE 2013.**

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

CONSOLARO S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 15 de febrero del 2006 por escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón El Guabo provincia de El Oro, su número de expediente es 122106, tiene actividad principal la explotación agrícola en todas sus fases.

La oficina de **CONSOLARO S.A.** está ubicada en la provincia del Oro en la ciudad El Guabo, en la calle Gran Colombia y 9 de mayo (junto al restaurant pecos bill). La sociedad está representada por la Señora **NAULA GOMEZ MARIA BOLIVIA** que cumple las funciones del Presidente de la compañía, y el señor **SAMANIEGO LITUMA MANUEL MARTIN** como Gerente General.

**NOTA2- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y
CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

2.1 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente período:

Estados de Situación Financiera: Por el período terminado al 31 de diciembre del 2013.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International AccountingStandardsBoard (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **CONSOLARO S.A.** al 31 de diciembre del 2013, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 27 de marzo del 2014.

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

2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se mencionan a continuación:

2.3.2 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.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** 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. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

2.3.3.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES

Las cuentas por cobrar comerciales 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.

2.3.3.2 PRÉSTAMOS

Los préstamos y cuentas por 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 de 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.

2.3.4 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el la prestación del servicio.

2.3.5 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.

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.

2.3.6 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 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.

2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Medición inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición posterior

La compañía **CONSOLARO S.A** opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

ACTIVOS PPE	AÑOS
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHÍCULOS	5

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 siempre y cuando estos superen los \$250,00 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, 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 sistema de control de bienes.

2.3.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Reconocimiento

Se reconocerá un activo biológico solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o es fuerza desproporcionado.

Medición inicial

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha.

Medición posterior

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

2.3.9 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.

Las cuentas por pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.3.10 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.

2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

2.3.12 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.

2.3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a **CONSOLARO S.A.** y los costos ya incurridos en la venta del bien, así como los que quedan por incurrir para complementarlos, puedan ser medidos confiablemente.

Según el método del porcentaje de realización los ingresos ordinarios del contrato se reconocen como tales, en la cuenta de resultados, a lo largo de los ejercicios en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato.

2.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

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 periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2013	31/12/2012
BANCOS	34.67	2,145.15
TOTAL	\$ 34.67	\$ 2,145.15

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2013	31/12/2012
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	66,551.69	101,887.31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	10,739.20
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 66,551.69	\$ 112,626.51

3.3 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2013	31/12/2012
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	350.00
	\$ -	\$ 350.00

3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	31/12/2013	31/12/2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1,703.59	2,544.98
TOTAL	\$ 1,703.59	\$ 2,544.98

3.5 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2013	31/12/2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-	11.67
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	1,769.42
CON EL IEISS	71.99	-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	213.44	-
TOTAL	\$ 285.43	\$ 1,781.09

3.6 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

	31/12/2013	31/12/2012
LOCALES	118,704.03	161,640.83
TOTAL	\$ 118,704.03	\$ 161,640.83

3.7 CAPITAL

	31/12/2013	31/12/2012
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800.00	800.00
TOTAL	\$ 800.00	\$ 800.00

3.8 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION

	31/12/2013	31/12/2012
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	150,000.00	150,000.00
TOTAL	\$ 150,000.00	\$ 150,000.00

3.9 RESERVAS

	31/12/2013	31/12/2012
RESERVA LEGAL	400.00	400.00
TOTAL	\$ 400.00	\$ 400.00

3.10 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2013	31/12/2012
GANANCIAS ACUMULADAS	20.738,62	20.738,62
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(219.556,69)	(97.115,27)
TOTAL	\$ (198.818,07)	\$ (76.376,65)

3.11 RESULTADO DEL EJERCICIO

	31/12/2013	31/12/2012
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	(3,817.15)	(119,111.22)
TOTAL	\$ (3,817.15)	\$ (119,111.22)



María Bolivia Naula Gómez
Gerente General



Leda. Lida Fabiola Quinde Serrano
Contadora