

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

HIROAKY S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2015

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

HIROAKY S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA EJERCICIO ECONÓMICO 2015

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianahgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE HIROAKY S. A.

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía HIROAKY S. A., para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2015 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 21 de septiembre de 2015, presento el informe de auditoría externa correspondiente en los términos siguientes:

DICTAMEN

Se han auditado los Estados Financieros de la Compañía HIROAKY S. A., que comprenden el Estado de Situación Financiera cortado al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo por el período iniciado el 1 de enero de 2015 y terminado el 31 de diciembre de 2015, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía HIROAKY S. A. correspondientes al ejercicio económico del 2015 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) es de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2015 objeto del presente examen, fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, así como sobre la base de los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

En la presentación general de los estados financieros de la Compañía HIROAKY S. A., correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía HIROAKY S. A. al 31 de diciembre de 2015, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Cumpliendo con la Resolución No. 1071 de fecha 26 de diciembre de 2002 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2015, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
16 de Julio de 2018

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

HIROAKY S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	19.054,03	789.869,97
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	7.1	1.025.619,72	
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	7.2	711.907,86	384.832,09
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		3.853,21	3.853,21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	483.192,91	202.269,05
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	9	116.578,24	
CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	120.659,83	35.136,96
INVENTARIOS	11	671.431,23	275.537,35
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	12	94.366,77	89.284,03
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.238.957,38	1.773.076,24
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13	15.561.946,19	15.654.690,18
ACTIVOS BIOLÓGICOS	14	3.945.857,79	3.931.312,19
INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS	15	2.341.761,05	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		21.849.565,03	19.586.002,37
TOTAL DEL ACTIVO		25.088.522,41	21.359.078,61
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	16	1.662.888,70	457.188,71
OTRAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	17	19.969.277,43	32.611,39
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18	167.423,27	12.309,70
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	19	158.343,98	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		21.957.933,38	502.109,80
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	20	679.267,40	20.832.281,83
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	21	285.646,00	23.867,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		964.913,40	20.856.148,83
TOTAL DEL PASIVO		22.922.846,78	21.358.258,63
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	23.1	800,00	800,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	23.4	30.972,60	97,17
RESULTADOS ACUMULADOS	23.5	19,98	-77,19
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	23.6	2.133.883,05	
TOTAL PATRIMONIO		2.165.675,63	819,98
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		25.088.522,41	21.359.078,61

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

HIROAKY S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2015	31/12/2014
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24.1	6.632.539,24	1.781.628,33
(-) COSTO DE VENTAS		5.661.248,36	1.201.517,34
UTILIDAD BRUTA		971.290,88	580.110,99
(+) OTROS INGRESOS			
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.1	25.625,00	
INTERESES FINANCIEROS	24.1	22.939,61	
OTRAS RENTAS	24.1	355,10	
TOTAL OTROS INGRESOS		48.919,71	
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	25.1	102.642,37	37.505,33
OTROS GASTOS	25.2	702.294,07	530.198,79
GASTOS FINANCIEROS	25.3	70.580,50	
TOTAL GASTOS		875.516,94	567.704,12
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		144.693,65	12.406,87
(-) GASTO DEL 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	23.4	21.704,05	1.861,03
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	23.4	25.647,53	10.448,67
(-) IMPUESTO A LA RENTA 2015	23.4	66.338,69	
(-) IMPUESTO A LA RENTA 2014	23.4	30,78	
UTILIDAD DEL PERÍODO		30.972,60	97,17

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallos@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

HIROAKY S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

CONCEPTO	CAPITAL	2015 RESULTADOS ACUMULADOS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
		UTILIDADES ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Saldo inicial al 1 de Enero del 2015	800,00		-77,19	97,17		819,98
Transferencia de resultados a otras cuentas		97,17		-97,17		0,00
Otros cambios					2.133.883,05	2.133.883,05
Resultado del ejercicio 2015				30.972,60		30.972,60
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015	800,00	97,17	-77,19	30.972,60	2.133.883,05	2.165.675,63

HIROAKY S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

CONCEPTO	CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS		
		PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo inicial al 1 de Enero del 2014	800,00	-77,19	0,00	722,81
Resultado del ejercicio 2014			97,17	97,17
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014	800,00	-77,19	97,17	819,98

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianagallos@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

HIROAKY S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2015	2014
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-770.815,94	788.618,52
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-161.222,84	76.777,83
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	6.085.361,04	1.376.009,34
Otros Cobros por actividades de Operación	23.294,71	0,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-4.287.821,58	-447.623,38
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1.950.614,43	-57.156,36
Otros pagos por actividades de Operación	0,00	-885.801,85
Impuestos a las ganancias pagados	-102.465,67	-1.574,94
Otras entradas (salidas) de efectivo	71.023,09	92.925,02
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-401.715,10	-19.782.337,90
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1.039.511,86	-19.784.360,16
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	754.375,00	2.022,26
Otras entradas (salidas) de efectivo	-116.578,24	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-207.878,00	20.494.178,59
Financiación por préstamos a largo plazo	0,00	20.864.893,21
Pagos de préstamos	0,00	-370.714,62
Otras entradas (salidas) de efectivo	-207.878,00	0,00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-770.815,94	788.618,52
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	789.869,97	1.251,45
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	19.054,03	789.869,97

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2015	2014
UTILIDAD ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	144.693,65	12.406,87
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	249.579,80	213.768,37
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	363.300,85	198.357,86
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-92.017,00	-10.448,67
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-21.704,05	-1.861,03
Ajustes por gastos en provisiones		27.720,21
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-555.496,29	-149.397,41
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	-572.803,20	-384.832,09
(Incremento) disminución de otras cuentas por cobrar	-936.227,43	-115.014,81
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-215.267,64	
(Incremento) disminución en otros activos		192.817,08
(Incremento) disminución de inventarios	-395.893,88	-268.880,18
Incremento (disminución) de cuentas por pagar comerciales	781.152,74	437.814,63
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	234.729,24	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	390.469,90	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	158.343,98	
Incremento (disminución) de otros pasivos		-11.302,04
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	-161.222,84	76.777,83

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

HIROAKY S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

HIROAKY S. A. es una sociedad ecuatoriana sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 25 de septiembre del año 2009 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 101.656 a 101.674, número 19.565 del Registro Mercantil, Libro de Industriales y anotada bajo el número 46.544 del Repertorio el 13 de octubre de 2009. Identificada en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías con el expediente No. 135795.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992640901001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, manzana 104, solar 1.

Actualmente la compañía tiene un capital social de US \$ 800,00.

Descripción del negocio: Su actividad principal es el cultivo, cosecha y venta de productos agrícolas.

Principales Activos: Los activos de mayor representación corresponden a terrenos, maquinarias, equipos, instalaciones, y activos biológicos como el cultivo de camarón, banano, cacao, caña, coco y otros.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de Agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de Enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a las NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

2.2 Periodo contable

Los presentes estados financieros de HIROAKY S. A. corresponden al periodo comprendido entre el 1 de Enero y 31 de diciembre de 2015, comparado con igual periodo del año anterior entre el 1 de Enero y 31 de diciembre de 2014.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

2.4 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.5 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de HIROAKY S. A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

2.7 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.7.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a treinta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Provisión para cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

2.8 Inventarios

Los inventarios comprenden los materiales, insumos y el costo de los productos en proceso que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

El inventario de los productos en proceso está integrado por los costos de adquisición de las larvas sembradas, el costo de los balanceados, materiales, insumos y mano de obra utilizados en el proceso.

En el inventario se registran también los materiales e insumos para el uso y mantenimiento de las maquinarias utilizadas en el proceso de producción.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.9 Pagos Anticipados

HIROAKY S. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace cuando requiere de la compra de materiales e insumos, valores que son entregados a sus empleados para que efectúen las compras de contado.

2.10 Intangibles

HIROAKY S. A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles

2.11 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a HIROAKY S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Inmuebles	20

2.12 Activos Biológicos

Los activos biológicos representan plantaciones de camarón, banano, cacao, caña y coco, son registrados al valor justo o valor razonable.

Los productos agrícolas recolectados que proceden de activos biológicos son de ciclo corto y son registrados en resultados al momento de la venta, excepto los que no son recolectados a fin de año, se los clasifica como activo corriente.

Los cambios en el valor razonable de las plantaciones se reconocen en el estado de resultados.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Los costos incurridos en la formación e infraestructura de cultivo, mantenimiento, mano de obra se registran como gastos cuando se incurren en ellos.

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y 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 esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Valor razonable: Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.13 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el periodo que se incurre en ellos.

2.14 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.15 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultado Integral, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

HIROAKY S. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2015 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2015.

2.16 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el periodo de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultado integral en la cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a largo plazo-relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

2.16.1 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

2.16.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

Este grupo comprende las obligaciones con el SRL.

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.16.3 Provisiones de Beneficios de Ley

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.17 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio: El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

2.18 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 compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los productos agrícolas que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

2.18.1 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociados usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.18.2 Servicios

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultado integral.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por HIROAKY S. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía HIROAKY S. A. no está expuesta a riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta HIROAKY S. A.

4.1 Riesgo de Mercado

La fluctuación de variables de mercado tales como el precio de los productos agrícolas y la inflación, pueden producir pérdidas económicas en los resultados así como también mayores utilidades debido a la desvalorización de activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

4.2 Riesgo de Crédito

Debido al giro del negocio de la empresa que es la venta de productos agrícolas que cosecha HIROAKY S. A. casi todas las ventas las hace a las compañías relacionadas y a otras personas naturales y jurídicas.

4.3 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no tiene obligaciones bancarias.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

4.4 Riesgo de Liquidez

La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

4.5 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de HIROAKY S. A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros HIROAKY S. A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Effectivo y Equivalentes al Effectivo	31/12/2015	31/12/2014
Effectivo en Caja-Bancos	19.054,03	789.869,97
Total	19.054,03	789.869,97

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	1.025.619,72	
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	711.907,86	384.832,09
Total	1.737.527,58	384.832,09

NOTA 7.1 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	31/12/2015
EXPORTADORA MACHALA CIA. LTDA.	216.010,83
CONDEMAR S. A.	16.780,50
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	3.485,47
COMPANIA AGRICOLA JESQUIRSA S. A.	783.090,10
BENJIRI S. A.	3.052,00
CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX CIA. LTDA.	1.980,00
BOULUSCORP S. A.	616,17
MALIRI C. A.	445,50
AGRICOLA GANADERA QUIROLA	159,15
Total	1.025.619,72

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 7.2 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
COAZUCAR ECUADOR	364.975,81	142.626,26
SOCIEDAD AGRÍCOLA E INDUSTRIAL SAN CARLOS S. A.	162.912,28	156.412,39
NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S. A.	96.160,95	
INMOBILIARIA GUANGALA S. A.	34.358,13	59.322,48
Díaz Álvarez Luis	14.350,00	
FRUITMILENIO S. A.	13.414,48	
AGRINARCAO S. A.	10.077,03	13.487,62
CHOCOLATES FINOS NACIONALES COFINA S. A.	4.675,50	11.864,95
García García Hugo Alberto	3.416,06	
LA NUEVA CASA DEL CACAO S.A. CASACAO	2.358,66	
FRUTICAL S. A.	1.229,20	
Otras Cuentas por Cobrar	1.061,69	
ESTAR C. A.	1.030,34	
PROEXPO, PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S. A.	977,09	
LIZZARD S. A.	883,75	
BANACALM S. A.	25,08	1.118,39
BANANAS DEL ECUADOR S. A. BANADECESA	1,81	
Total	711.907,86	384.832,09

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar Relacionados	358.953,70	148.768,80
Cuentas por Cobrar No Relacionados	124.239,21	53.500,25
Total	483.192,91	202.269,05

Cuentas por Cobrar Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
ALAMOS C. A.	222.000,00	0,00
VEARAN S. A.	106.510,00	106.510,00
INVERSIONES AGRÍCOLA TARES	30.443,70	0,00
EXPORTADORA MACHALA CIA. LTDA.	0,00	41.086,00
BENJIRO S. A.	0,00	1.172,80
Total	358.953,70	148.768,80

Cuentas por Cobrar No Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar - Empleados	49.631,13	42.874,55
Cevallos Alfonso Jessica	49.819,65	
Lertora Arango Julián	9.936,37	10.625,70
Pesantez Piedra Jhoñe Leonardo	4.000,01	
Florez Lema Luis	3.945,00	
Ibarra Balladares Carlos	3.637,21	
Quiroga Rivera Leopoldo Julio	1.847,06	
Bastidas Cornejo Rubén	1.220,70	
Álvarez Yupa Eduardo	139,08	
Muñoz Sánchez Andrea	63,00	
Total	124.239,21	53.500,25

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 9. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otros Activos Financieros Corrientes	31/12/2015
Pólizas de Acumulación:	
Banco de Machala 1070842226 Cte., apertura de Inversiones Certificado Depósito a plazo a 181 días, tasa del 6% de interés.	18.676,06
Banco de Machala 1070842226 Cte., apertura de Inversiones Certificado Depósito a plazo a 181 días con una tasa del 6% de interés.	14.940,85
Banco de Machala 1070842226 Cte., apertura de Inversiones Certificado Depósito a plazo a 181 días, tasa del 6% de interés.	50.000,00
Banco de Machala 1070842226 Cte., apertura de Inversiones Certificado Depósito a plazo a 181 días, tasa del 6% de interés.	32.961,33
Total	116.578,24

NOTA 10. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	82.302,09	16.372,65
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	38.357,74	18.764,31
Total	120.659,83	35.136,96

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	31/12/2015	31/12/2014
IVA por cobrar año - 2014	16.353,09	16.372,65
IVA por cobrar año - 2015	65.752,44	
Retenciones IVA año - 2015	196,56	
Total	82.302,09	16.372,65

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	31/12/2015	31/12/2014
Retenciones Impuesto a la Renta 2013		580,23
Retenciones Impuesto a la Renta 2014	8.315,64	16.609,14
Retenciones Impuesto a la Renta 2015	31.784,88	
Anticipo Impuesto a la Renta - 2014		1.574,94
Anticipo Impuesto a la Renta - 2015	-1.692,78	
Total	38.357,74	18.764,31

NOTA 11. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2015	31/12/2014
Inventario de Productos en Proceso	420.910,94	
Inventario de Suministros y Materiales	241.445,57	211.084,18
Mercaderías en Tránsito		57.796,00
Inventario en Consignación	9.074,72	6.657,17
Total	671.431,23	275.537,35

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 12. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Activos Pagados por Anticipado	31/12/2015	31/12/2014
Bobadilla Boderio Félix Alberto	87.254,24	87.254,24
Mendoza Molina Olivia Trinidad		1.097,23
Cabezas Mendoza Eusebio	1.300,00	
AGZULASA CIA. LTDA.	201,52	
AGROPECUARIA ANDREN S. A.	619,21	
SUBSECRETARIA DE ACUACULTURA	500,00	
Zavala Menocal Homero Miguel	1.000,00	
Bastamante Diaz Sandra Rocio	320,00	801,22
Lertora Araujo Julián	1.500,00	
Chimborazo Carrillo Néstor Martín	1.538,41	
Orrala Puga Victor Manuel	29,00	29,00
Otros anticipos de clientes	104,39	102,34
Total	94.366,77	89.284,03

NOTA 13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2015	31/12/2014
Terrenos	9.925.320,77	10.449.699,49
Inmuebles	517.387,58	517.387,58
Plantas productoras	4.500,00	
Muebles y Enseres	685,00	685,00
Maquinaria y Equipos	1.167.194,20	1.088.827,34
Infraestructuras operativas	3.335.867,22	3.259.616,92
Construcciones en curso	554.773,46	
Equipo de Computación y Software	3.978,58	200,00
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	131.628,02	54.977,71
Otras Propiedades, Planta y Equipo	482.270,07	481.654,00
Total	16.123.604,90	15.853.048,04

Depreciación Acumulada	31/12/2015	31/12/2014
Inmuebles	-42.784,98	-19.464,42
Muebles y Enseres	-77,10	-15,42
Maquinaria y Equipos	-180.763,89	-59.268,20
Infraestructuras operativas	-252.761,24	-96.183,42
Equipo de Computación y Software	-770,68	-14,17
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	-19.596,91	-1.893,67
Otras Propiedades, Planta y Equipo	-64.903,91	-21.518,56
Total	-561.658,71	-198.357,86

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2015	31/12/2014
Terrenos	9.925.320,77	10.449.699,49
Inmuebles	474.602,60	497.923,16
Plantas productoras	4.500,00	
Muebles y Enseres	607,90	669,58
Maquinaria y Equipos	986.430,31	1.029.559,14
Infraestructuras operativas	3.083.105,98	3.163.433,50
Construcciones en curso	554.773,46	
Equipo de Computación y Software	3.207,90	185,83
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	112.031,11	53.084,04
Otras Propiedades, Planta y Equipo	417.366,16	460.135,44
Total	15.561.946,19	15.654.690,18

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia

Abogado Mat. No. 09-2001-146

Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 1350

Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso

Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484

e-mail: marianahgallo@hotmail.com

Guayaquil - Ecuador

13.1 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos:

Movimiento año 2015		Terranos	Inmuebles	Muebles y Enseres	Plantas productoras	Infraestructuras Operativas	Maquinarias y Equipos	Construcciones en curso	Equipos de Computación y Software	Vehículos, Equipo de Transporte y Camiónes Móvil	Otras Propiedades, Planta y Equipo	Total
Saldo Inicial		10.449.699,49	317.387,58	685,00		3.250.616,92	1.088.827,34		200,00	54.977,71	481.654,00	15.853.048,04
Aumento		229.996,28			4.500,00	36.250,30	78.366,86	554.773,46	3.778,58	76.650,31	616,07	1.024.931,86
Disminución		-754.375,00										-754.375,00
Subtotal		9.925.320,77	317.387,58	685,00	4.500,00	3.336.867,22	1.167.194,20	554.773,46	3.978,58	131.628,02	482.270,07	16.123.604,50
(-) Depreciación Acumulada			-43.784,98	-77,10		-252.761,24	-180.763,89		-270,68	-19.596,91	-64.903,91	-561.658,71
Saldo Neto al 31/12/2015		9.925.320,77	474.002,60	607,90	4.500,00	3.308.105,98	986.430,31	554.773,46	3.307,90	112.031,11	417.366,16	15.561.946,19

Movimiento año 2014		Terranos	Inmuebles	Muebles y Enseres	Infraestructuras Operativas	Maquinarias y Equipos	Equipos de Computación y Software	Vehículos, Equipo de Transporte y Camiónes Móvil	Otras Propiedades, Planta y Equipo	Total
Saldo Inicial					9.520,00					9.520,00
Aumento		10.449.699,49	317.387,58	685,00	3.250.616,92	1.088.827,34	200,00	54.977,71	481.654,00	15.843.528,04
Subtotal		10.449.699,49	317.387,58	685,00	3.250.616,92	1.088.827,34	200,00	54.977,71	481.654,00	15.853.048,04
(-) Depreciación Acumulada			-19.404,42	-15,42	-96.183,42	-59.268,20	-14,17	-1.893,67	-21.318,56	-198.357,86
Saldo Neto al 31/12/2014		10.449.699,49	497.923,16	669,58	3.163.433,50	1.029.559,14	185,83	53.084,04	460.335,44	15.654.690,18

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 14. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Clases de Activo Biológico	31/12/2015	31/12/2014
Cultivo de banano	2.596.125,23	2.581.725,23
Cultivo de cacao	1.314.502,56	1.314.502,56
Cultivo de caña	35.050,00	35.084,40
Cultivo de coco	180,00	
Total	3.945.857,79	3.931.312,19

Activos Biológico	Saldo inicial 2014	Aumento	Saldo final 2014
Cultivo de banano	0,00	2.581.725,23	2.581.725,23
Cultivo de cacao	0,00	1.314.502,56	1.314.502,56
Cultivo de caña	0,00	35.084,40	35.084,40
Total	0,00	3.931.312,19	3.931.312,19

Activos Biológico	Saldo inicial 2015	Aumento	Saldo final 2015
Cultivo de banano	2.581.725,23	14.400,00	2.596.125,23
Cultivo de cacao	1.314.502,56	0,00	1.314.502,56
Cultivo de caña	35.050,00	0,00	35.050,00
Cultivo de coco	0,00	180,00	180,00
Total	3.931.277,79	14.580,00	3.945.857,79

NOTA 15. INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Inversiones No Corrientes en Asociadas	31/12/2015
Inversiones en acciones de NEPALCORPSA S. A.	400,00
Inversiones en acciones de la COMPAÑIA AGRICOLA JESQUIRSA S. A.	2.314.569,61
Inversiones en acciones de PENSTATION S. A.	26.791,44
Total	2.341.761,05

NOTA 16. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Proveedores Locales Relacionados	906.701,09	0,00
Proveedores Locales No Relacionados	756.187,61	447.450,63
Provisiones	0,00	9.738,08
Total	1.662.888,70	457.188,71

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Proveedores Relacionados Locales	31/12/2015
INVERSIONES AGRICOLA TARES	342.698,26
ALAMOS C. A.	208.037,57
CONDEMAR S. A.	115.571,50
EMAGRIMS S. A.	74.137,32
AGRICOLA GANADERA QUIROLA	53.329,76
GRUPQUIR S. A.	33.000,00
BOULUSCORP S. A.	20.889,00
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	15.515,47
LABQUIR S. A.	15.204,62
PLASTQUIR S. A.	13.704,48
TERESOPOLIS S. A.	9.395,36
BENJIRO S. A.	2.433,75
Vinculados - Quirola Lojan Beatriz Aracely	1.969,00
Carlos Puga – NEPALCORPSA S. A.	400,00
RALUBCORP S. A.	415,00
Total	906.701,09

Proveedores Locales No Relacionados	31/12/2015	31/12/2014
VIALCORP S. A.	163.227,81	296.632,45
GISIS S. A.	148.375,39	
OTROS	57.043,04	131.530,61
SEGURIDAD Y PROTECCIÓN CISEPRO CIA. LTDA.	51.393,68	19.287,57
QUÍMICA INDUSTRIAL MONTALVO AGUILAR QUIMASA S. A.	50.818,17	
IMPORTADORA DEL MONTE	43.268,25	
I.E.S.S.	42.118,44	
AQUATROPICAL S. A.	34.823,25	
COMERCIAL AGRO FARM C. LTDA.	28.683,27	
SUPER DE COMPAÑIAS	19.332,50	
INDUSTRIAL PLÁSTICA PLASTQUIR S. A.	13.704,48	
ECUAQUÍMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUÍMICOS C. A.	13.323,40	
ORRALA ALMEIDA JAVIER ANDRÉS	12.577,90	
BARRAGAN MARTÍNEZ DARIO JAVIER	9.722,39	
GUTIERREZ GUTIERREZ JOSÉ FREDDY	8.212,05	
FERTISA S. A.	7.050,72	
BIOBAC S. A.	6.667,65	
AEROQUIR S.A.	6.002,92	
PLUA RECALDE MAXIMO PEDRO	5.709,92	
LOJAN RIOS CARLOS LUIS	5.403,78	
LUBRICANTES INTERNACIONALES S. A. LUBRISA	5.298,55	
SUYANY S. A.	5.111,16	
CABEZAS MENDOZA EUSEBIO	5.026,35	
PAZMIÑO KRAVETS VADIN CRISTOFHER	4.840,60	
BANCO DE MACHALA S. A.	4.347,85	
AGRITOP S. A.	4.104,09	
Total	756.187,61	447.450,63

NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas por Pagar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
Otras Relacionadas Locales	19.904.383,92	0,00
Otras No Relacionadas Locales	64.893,51	32.611,39
Total	19.969.277,43	32.611,39

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Otras Relacionadas Locales	31/12/2015
Quirola Lojas Lilian Maria	13.372.937,87
Quirola Figueras Esteban Celi	3.692.380,00
Quirola Lojas Beatriz Aracely	2.631.634,89
TALICUD S. A.	207.063,00
INVERSIONES AGRÍCOLA TARES	368,16
Total	19.904.383,92

Otras No Relacionadas Locales	31/12/2015	31/12/2014
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	27.476,11	19.788,20
Sueldos Acumulados por Pagar	11.600,48	0,00
Impuesto Renta personal por pagar	3.863,99	0,00
Cuentas por pagar empleados	6.967,76	3.840,03
IVA Cobrado por pagar	6.924,73	234,48
Retenciones en la Fuente del IVA	5.935,65	2.658,47
Otras Cuentas por Pagar	557,08	107,75
Liquidación Impuesto Único a la venta local	1.567,71	0,00
Anticipo de clientes	0,00	5.982,46
Total	64.893,51	32.611,39

NOTA 18. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Por Beneficios de Ley a empleados	137.702,66	0,00
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio		10.448,67
Participación de Trabajadores por pagar del ejercicio	21.704,05	1.861,03
Con el IESS	8.016,56	0,00
Total	167.423,27	12.309,70

NOTA 19. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Anticipos de Clientes	31/12/2015
Ortega Mondieta Angel Iván	55.801,46
CHOCOLATES FINOS NACIONALES COFINA S. A.	48.505,30
NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S. A.	21.094,01
Otros	16.163,28
PROEXPO, PROCESADORA Y EXPORTADORA DE MARISCOS S. A.	9.761,56
García García Hugo Alberto	3.416,06
Torres Jiménez Edgar José	2.000,00
Exportadora Machala	884,17
LA NUEVA CASA DEL CACAO S. A. CASACAO	611,82
AGZULASA CIA. LTDA.	106,32
Total	158.343,98

NOTA 20. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Cuentas por Pagar No Corrientes	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Pagar Relacionados Locales		20.683.567,21
Otras Cuentas por Pagar Relacionados Locales	679.267,40	148.714,62
Total	679.267,40	20.832.281,83

Cuentas por Pagar Relacionados Locales	31/12/2015	31/12/2014
Quirola Lojas Lilian Maria	0,00	13.372.937,87
Quirola Lojas Esteban Estuardo	0,00	3.692.380,00
Quirola Lojas Beatriz Aracely	0,00	2.631.634,89
Agrícola Ganadera Quirola	0,00	628.172,30
ALAMOS C. A.	0,00	181.378,22
INVERSIONES AGRÍCOLA TARES	0,00	76.580,98
BENJERO S. A.	0,00	41.013,14
MECANIZACIÓN AGRÍCOLA QUIROLA	0,00	21.835,00
CONDEMAR S. A.	0,00	20.289,50
TERESÓPOLIS S. A.	0,00	9.395,36
MALIRI C. A.	0,00	5.370,75
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	0,00	2.579,20
Total	0,00	20.683.567,21

Otras Cuentas por Pagar Relacionados Locales	31/12/2015	31/12/2014
Agrícola Ganadera Quirola	574.907,56	0,00
Quirola Figueiras Esteban Celi	104.359,84	148.714,62
Total	679.267,40	148.714,62

NOTA 21. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2015	31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	241.388,00	23.783,00
Provisión Desahucio	44.258,00	84,00
Total	285.646,00	23.867,00

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de Diciembre 2014 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2015					
Concepto	Saldo al 01/01/2015	Provisión del año 2015	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2015
Provisión Jubilación Patronal	23.783,00	28.344,00	0,00	189.261,00	241.388,00
Provisión Desahucio	84,00	11.063,00	5.520,00	38.631,00	44.258,00
Total	23.867,00	39.407,00	5.520,00	227.892,00	285.646,00

MOVIMIENTO AÑO 2014					
Concepto	Saldo al 01/01/2014	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2014
Provisión Jubilación Patronal	0,00	23.783,00	0,00	0,00	23.783,00
Provisión Desahucio	0,00	84,00	0,00	0,00	84,00
Total	0,00	23.867,00	0,00	0,00	23.867,00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 22. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2015 con partes vinculadas. Se considera partes vinculadas si una compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas.

Cuentas por Cobrar Relacionadas	31/12/2015
ALAMOS C.A.	222.000,00
INVERSIONES AGRICOLA TARES	30.443,70
Total	252.443,70

Cuentas por Pagar Relacionadas	31/12/2015
EMAGRIMSA S. A.	74.137,32
Total	74.137,32

Ventas a Relacionadas	31/12/2015
EXPORTADORA MACHALA CÍA. LTDA.	2.897.649,53
VIALCORP S. A.	3.850,73
ESTAR C. A.	1.040,75
AGRICOLA GANADERA QUIROLA QUIROLA	160,76
Total	2.902.701,77

Compras a Relacionadas	31/12/2015
VIALCORP S. A.	581.492,49
SOCIEDAD AGRICOLA ÁLAMOS C. A.	374.692,81
INVERSIONES AGRÍCOLAS TARES S. A.	280.506,90
CONDEMAR S. A.	89.680,00
INDUSTRIAL PLÁSTICA PLASTIQUIR S. A.	84.880,40
COMPAÑÍA DE MECANIZACIÓN AGRÍCOLA Y MERCADEO QUIROLA QUIROLA CÍA. LTDA.	70.650,00
BENJURO S. A.	61.815,25
EMPRESA AGRÍCOLA MACHALA EMAGRIMSA S. A.	47.800,00
AGRICOLA GANADERA QUIROLA QUIROLA Y CÍA. SOCIEDAD EN PREDIOS RÚSTICOS	47.215,42
ANGIOSA S. A.	22.883,40
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	13.708,04
BOULUSCORP S. A.	10.620,00
TERESÓPOLIS S. A.	8.464,29
MALIRI C. A.	4.882,50
Total	1.699.291,50

Servicios Administrativos	31/12/2015
GRUPQUIR S. A.	27.500,00
Total	27.500,00

Las transacciones entre partes relacionadas corresponden básicamente a la venta de los productos agrícolas que produce HIROAKY S.A., a los servicios que presta con sus maquinarias agrícolas y a los materiales e insumos que compra a las relacionadas.

NOTA 23. PATRIMONIO NETO

23.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de Diciembre de 2015, el capital social asciende a \$ 800,00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

23.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de Diciembre de 2015 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.

23.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Al 31 de diciembre de 2015 la compañía no presenta reserva legal.

23.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

Resultado del Ejercicio	2015	2014
Utilidad antes de Participación e Impuesto a la Renta	144.693,65	12.406,87
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	21.704,05	1.861,03
(-) Impuesto a la Renta Causado	25.647,53	10.448,67
(-) Impuesto a la Renta 2015	66.338,69	
(-) Impuesto a la Renta 2014	30,78	
Utilidad del Ejercicio	30.972,60	97,17

23.5 Resultados Acumulados

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

Resultados Acumulados	2015	2014
Resultados Año 2013	-77,19	-77,19
Resultados Año 2014	97,17	0,00
Total	19,98	-77,19

23.6 Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otros Resultados Integrales Acumulados	31/12/2015
Ganancias acumuladas por inversiones en acciones COMPAÑIA AGRICOLA JESQUIRSA S. A.	2.107.506,61
Ganancias acumuladas por inversiones en acciones PENSTATION S. A.	26.376,44
Total	2.133.883,05

Las ganancias acumuladas en la cuenta otros resultados integrales correspondientes al año 2015 que han sido registradas en la contabilidad por \$ 2'133.883,05, tienen origen en los resultados integrales del año 2013 por las inversiones en las acciones de la Compañía JESQUIRSA S. A. por un valor de \$ 2'879.375,87 y por las inversiones en las acciones de la compañía PENSTATION S. A. por un valor de \$123.820,66 valores que suman \$

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf. 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

3'003.196,53; en los resultados integrales obtenidos en el año 2014, por las inversiones de las acciones de la Compañía JESQUIRSA S. A. por un valor de \$ 12.264,75 y por las inversiones de las acciones de la compañía PENSTATION S. A. por un valor de \$ 43.466,59 valores que suman \$ 55.731,34; y, en los resultados integrales obtenidos el año 2015 por las inversiones de las acciones de la Compañía JESQUIRSA S. A. fueron de \$ -784.134,01 y por las inversiones de las acciones de la compañía PENSTATION S. A. por un valor de \$ -140.910,81 suman \$ -925.044,82.

NOTA 24. INGRESOS

24.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2015	31/12/2014
Ventas	6.582.609,24	1.779.606,07
Prestaciones locales de servicios	49.930,00	
Utilidad en venta de Propiedades, Planta y Equipo	25.625,00	2.022,36
Ingresos Financieros	22.939,61	
Otros	355,10	
Total	6.681.458,95	1.781.628,33

NOTA 25. RESULTADOS RELEVANTES

25.1 Gastos Administrativos

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2015	31/12/2014
Sueldos y salarios	17.928,80	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	2.597,49	2.372,85
Honorarios profesionales y dietas	82.116,08	35.132,48
Total	102.642,37	37.505,33

25.2 Otros gastos

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Otros gastos	31/12/2015	31/12/2014
Transporte	223.348,25	18.497,26
Otros pagos	145.338,29	4.146,40
Arrendamientos operativos	144.029,49	130,94
Impuestos, contribuciones y otros	83.994,15	20.342,17
Mantenimiento y reparaciones	48.491,35	479.583,67
Operaciones de regalías, servicios técnicos y adm.	30.097,86	
Combustibles y lubricantes	15.367,13	22,32
Suministros, materiales y repuestos	10.175,07	3.335,14
Promoción y publicidad	1.450,07	
Comisiones	2,41	287,68
Provisiones para cuentas incobrables		3.853,21
Total	702.294,07	530.198,79

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

25.3 Gastos Financieros

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2015
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas)	16.946,02
Intereses pagados a terceros no relacionadas locales	53.634,48
Total	70.580,50

NOTA 26. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de HIROAKY S. A. al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

Conciliación Tributaria	2015	2014
Utilidad Contable	144.693,65	12.406,87
(-) 15% Participación Trabajadores	21.704,05	1.861,03
(-) Otras Rentas Exentas	25.625,00	
(+) Gastos no Deducibles	140.017,85	26.739,27
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		836,04
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Unico	3.103.377,14	143.542,10
(+) Costos y Gastos Deducibles	2.982.574,38	141.537,72
Base Imponible	116.579,69	34.444,69
Cálculo del Impuesto:		
Impuesto a la Renta Causado	29.144,92	7.577,83
(-) Anticipo mínimo determinado = Impuesto a la Renta	58.028,98	1.574,94
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	11.814,52	
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	21.758,76	11.814,53
(-) Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales	21.790,66	
Saldo a favor del Contribuyente	31.734,90	5.811,64

NOTA 27. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

NOTA 28. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra HIROAKY S. A. sus actividades no

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 903 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

requiere de concesiones, licencias.

NOTA 29. CONTINGENTES

HIROAKY S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2015 y 2014 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 30. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

NOTA 31. RECOMENDACIÓN

31.1 Los anticipos del Impuesto a la Renta correspondiente al año 2014 y al 2015 fueron impuestos definitivos según las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo con la Norma Contable NIC 12 debieron ser incluidos en el resultado contable del respectivo ejercicio. En conformidad con el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno el impuesto a la renta no es gasto deducible, razón por la cual debieron ser reconocidos como gastos en Otros Resultados Integrales. Se recomienda hacer el reconocimiento de estos gastos, porque al continuar como activos generan un valor mayor de pago por el anticipo del impuesto a la renta y otros impuestos y contribuciones en que la base imponible es el total de los activos.

NOTA 32. NOTAS FINALES

32.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

32.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2015 el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.