

HIROAKY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HIROAKY S.A.
ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en miles de dolares de E.E.U.U.)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES:</u>			
Efectivo Y Sus Equivalentes	4	789,870	1,252
Ctas A Cobrar Clientes No Relacionados	5	384,832	0
Cuentas-Cobrar Clientes-Relac	6	148,769	0
Inventarios	7	275,537	0
Servicios Y Otros Pagos Anticipados	8	89,284	87,254
Cuentas Por Cobrar Iva	9	16,373	0
Retenciones De Impuesto Renta	10	17,189	0
Anticipo De Impuesto Renta	11	1,575	0
Cuentas Por Cobrar - Empleados	12	42,874	0
Compras De Contado	13	10,627	0
Total Activos Corrientes		<u>1,776,930</u>	<u>88,506</u>
 <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades Planta Y Equipos	14	15,654,690	295,270
Activos Biologicos	15	3,931,312	0
(-) Provision De Cuentas Incobrables	16	(3,853)	0
Total Activos No Corrientes		<u>19,582,149</u>	<u>295,270</u>
 TOTAL ACTIVO		 <u><u>21,359,079</u></u>	 <u><u>383,776</u></u>

HIROAKY S.A.
ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en miles de dolares de E.E.U.U.)

	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Proveedores No Relacionados	17	447,451	5,182
Proveedores - Relacionados	18	954,256	0
Obligaciones Con La Administracion Tributaria	19	22,681	2,702
Beneficios Acumulados A Empleados	20	9,738	0
Cuentas Por Pagar Empleados	21	3,840	0
Impuesto a la Renta por pagar		10,449	0
Participación Trabajadores		1,861	0
Cuentas Por Pagar Relacionadas	22	10,523	4,454
Cuentas Por Pagar Vinculadas		19,718,788	0
Anticipo De Clientes	23	5,982	0
Otras Cuentas Por Pagar	24	108	0
Total Pasivo Corriente		<u>21,185,677</u>	<u>12,338</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas Por Pagar Vinculadas Llpp		148,715	370,715
Jubilacion Patronal y Desahucio	25	<u>23,867</u>	<u>0</u>
Total Pasivo No Corriente		<u>172,582</u>	<u>370,715</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	26 y 27	800	800
Perdidas Años Anteriores		(77)	(77)
Utilidad Del Año		97	0
Total Patrimonio		<u>820</u>	<u>723</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>21,359,079</u></u>	<u><u>383,776</u></u>

HIROAKY S.A.
ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DIEICMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en miles de dolares de E.E.U.U.)

	NOTAS	2014	2013
<u>INGRESOS</u>			
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>			
Ventas Netas Locales		1,779,660	0
Ventas Varias Ocasionales		1,968	0
Total Ingresos Operacionales		1,781,628	0
TOTAL INGRESOS		1,781,628	0
<u>COSTOS Y GASTOS</u>			
<u>COSTOS DE PRODUCCION</u>			
Costo De Personal - Directo		9,903	0
Consumo Inventario - Produccion		674,170	0
Gastos Operativos - Indirectos		3,009	0
Gastos Administracion - Produccion		984,591	0
Gastos No Deducibles - Produccion		90	0
Total Costos de Producción		1,671,763	0
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>			
Gastos De Administracion -Operativos		93,425	30
Gastos No Deducibles - Administracion		3,746	0
Total Gastos Administrativos		97,171	30
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>			
Gastos Financieros		(288)	(47)
Total Gastos Financieros		(288)	(47)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,768,646	(17)
Utilidad antes de Impuesto a la Renta		109,865	0
Utilidad Operacional		12,695	(30)
Utilidad Antes De Impuestos		12,407	(77)

HIROAKY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. Información General

HIROAKY S.A., es una compañía ecuatoriana regulada por la Superintendencia de Compañías, cuya actividad principal es el cultivo de productos agrícolas.

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. Adicionalmente cuenta con 6 sucursales, 2 en Naranjal, 3 en Yaguachi y 1 en Valencia.

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

2. Base de la presentación

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.- Políticas contables significativas

a) Período contable

Los presentes estados financieros de Hiroaky S.A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2014, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2013.

b) 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).

a) Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan a su costo. Comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez que se transforman rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

b) 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.

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 por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo

con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

c) 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.

d) Gastos y Pagos Anticipados

Incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

e) Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas.

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 UTIL
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Terrenos	Indefinida

f) Activos Biológicos

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. 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 divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

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.

g) 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.

h) Impuesto a la renta e impuestos diferidos

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

La Compañía 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 2014 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 2014.

i) 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.

j) Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

k) 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.

l) Capital Social

El capital social de Hiroaky S. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

m) 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 camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

n) 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 asociado 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.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Caja General	22,236.35	800.00
Caja Chica	1,550.00	-
Bco. Machala Cta. Cte. #1070842226	766,083.62	451.45
Total	789,869.97	1,251.45

5. Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionadas

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Ctas por cobrar clientes local	384,832.09	0
Total	384,832.09	0

6. Otras cuentas y documentos por cobrar

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Exportadora Machala Cia. Ltda	41,085.99	0
Benjiro S.A.	1,172.82	0
Vearan	106,510.00	0
Total	42,258.81	0

7. Inventario

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Materiales E Insumos	211,084.18	0
En Transito	57,796.00	0
Recibidos En Consignacion	6,657.17	0
Total	275,537.35	0

8. Servicios y otros pagos Anticipados

El detalle de los Servicios y otros pagos Anticipados al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Anticipo a proveedores	89,284.03	87,254.24
Total	89,284.03	87,254.24

9. Cuentas por Cobrar Iva

El detalle de las cuentas por cobrar Iva al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Iva por cobrar Año - 2014	16,372.65	-
Total	16,372.65	-

10. Retención de Impuestos a la Renta

El detalle de las retenciones de Impuesto a la Renta al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Retenciones Impto Renta 2013	580.23	0
Retenciones Impto Renta 2014	14,685.37	0
Retenciones Impto Renta 2015	1,923.77	0
Total	17,189.37	0

11. Anticipo de Impuesto de Renta

El detalle de los anticipos de Impuesto a la Renta al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Anticipo Impto Renta - 2014	1,574.94	0
Total	1,574.94	0

12. Cuentas por Cobrar – Empleados

El detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Cuentas por Cobrar - Empleados	42,873.56	0
TOTAL	42,873.56	0

13. Compras de Contado

El detalle de las compras al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Lertora Araujo Julian	10,625.70	0
Total	10,625.70	0

14. Propiedades Plantas y Equipos

El detalle de las Propiedades plantas y equipos al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Costo	US\$			2014
	2013	Adiciones	Bajas	
Terrenos	0	10,774,187.23	324,487.74	10,449,699.49
Edificios e Instalaciones	0	517,387.58	0	517,387.58
Infraestructura Operativas	9,520.00	3,250,096.00	0	3,259,616.00
Maquinarias y Equipos	0	1,088,827.34	0	1,088,827.34
Vehiculos	0	54,977.71	0	54,977.71
Muebles y Enseres	0	685.00	0	685.00
Equipos de computacion y Software	0	200.00	0	200.00
Otras propiedades , Planta y Equipos	285,750.04	481,654	285,750.04	481,654.00
Total	295,270.04	16,168,014.86	610,237.78	15,853,047.12

Depreciacion	US\$			2014
	2013	Adiciones	Bajas	
Terrenos	0	0	0	0
Edificios e Instalaciones	0	(19,464.42)	0	(19,464.42)
Infraestructura Operativas	0	(96,183.42)	0	(96,183.42)
Maquinarias y Equipos	0	(59,268.20)	0	(59,268.20)
Vehiculos	0	(1,893.67)	0	(1,893.67)
Muebles y Enseres	0	(15.42)	0	(15.42)
Equipos de computacion y Software	0	(14.17)	0	(14.17)
Otras propiedades , Planta y Equipos	0	(21,518.56)	0	(21,518.56)
Total	0	(198,357.86)	0	(198,357.86)

Costo menos Depreciación	2013	Adiciones	Bajas	2014
	295,270.04	15,969,657.00	610,237.78	15,654,689.26

Conciliación por el cambio de la aplicación de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (niif para las pymes) a la aplicación de las normas internacionales de aplicación financiera “niif”

15. Activos Biológicos

El detalle de los activos biológicos al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Cultivos de banano	2,581,725.23	0
Cultivos de cacao	1,314,502.56	0
Cultivos de caña	35084.4	0
Total	3,931,312.19	0

16. Provisión de cuentas incobrables

La provisión de las cuentas incobrables para el año 2014 es de \$3.853, mientras que en el año 2013 no hubo dicha provisión.

17. Proveedores no relacionados

El detalle de los proveedores no relacionados al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Proveedores No Relacionados	447,450.63	5,181.60
Total	447,450.63	5,181.60

18. Proveedores Relacionados

El detalle de los proveedores relacionados al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Iccsa	2,579.20	-
Alamos C.A.	171,854.58	-
Agricola Ganadera Quirola	627,172.30	-
Inversiones Agricola Tares	76,580.98	-
Teresopolis S.A.	9,395.36	-
Condemar S.A.	20,289.50	-
Maliri C.A.	5,370.75	-
Benjiro S.A.	41,013.14	-
Total	954,255.81	-

19. Obligaciones con la Administración Tributaria.

El detalle las obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Retenciones En La Fuente Impto Renta	19,788.20	897.50
Retenciones En La Fuente Del Iva	2,658.47	1,804.80
Iva Facturado Por Pagar	234.48	0
Total	22,681.15	2,702.30

20. Beneficios acumulados a empleados

El detalle los beneficios acumulados a empleados al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Decimo Tercer Sueldo	2,337.18	0
Decimo Cuarto Sueldo	5,015.00	0
Vacaciones	1,659.58	0
Fondo De Reserva	721.90	0
Dsctos Bmi Seguro Privado	4.42	0
Total	9,738.08	-

21. Cuentas por pagar empleados

Las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2014 son de \$3.840, mientras que al 31 de diciembre del 2013 no hubo valores pendientes.

22. Cuentas por pagar Relacionadas

Las cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre del 2014 son de \$10.523, mientras que al 31 de diciembre del 2013 es de \$4.454.

23. Anticipo a Clientes

El saldo de anticipo a clientes al 31 de diciembre del 2014 es de \$5.982, mientras que al 31 de diciembre del 2013 no tuvo movimiento.

24. Otras Cuentas por pagar

El saldo de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 es de \$108, mientras que al 31 de diciembre del 2013 no tuvo movimiento.

25. Jubilación Patronal y Desahucio

El saldo de Jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2014 es de \$23.867, mientras que al 31 de diciembre del 2013 no tuvo movimiento.

26. Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2014, el capital social asciende a \$ 800,00

27. Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2014 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.