ACUILOAIZA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL
31 DE DICIEMBRE DE 2014.**

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD	2
2.1 BASES DE PREPARACIÓN	2
2.2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	2
2.2.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	3
2.2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
2.2.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	3
2.2.4 INVENTARIOS.....	4
2.2.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	4
2.2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4
2.2.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	5
2.2.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5
2.2.9 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6
2.2.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	6
2.2.11 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	6
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS.....	7
ACTIVOS CORRIENTES	7
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	7
3.2 ACTIVOS FINANCIEROS.....	7
3.3 INVENTARIOS.....	7
3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	7
ACTIVOS NO CORRIENTES	8
3.5 PROPIEDAD MAQUINARIA Y EQUIPO	8
3.6 PASIVOS FINANCIEROS	8
3.7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8
3.8 PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.....	9
PATRIMONIO	9
3.9 CAPITAL	9
3.10 RESERVA LEGAL	9

ACUILOAIZA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

ACUILOAIZA S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 14 de Octubre del 2011 en la ciudad Machala, provincia de El Oro, su número de expediente es 142125 y está representada por el Señor **ASANZA APOLO VICTOR GERARDO** que cumple las funciones del Gerente General.

La actividad principal de **ACUILOAIZA S.A.**, es la compra tendrá por objeto dedicarse explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

2.1 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **ACUILOAIZA S.A.** , al 31 de diciembre del 2014, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 25 de Mayo del 2015.

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

2.2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.2.2 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 una cuenta 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. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni 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 egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.2.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos y préstamos a empleados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.2.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

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.

2.2.3.2 ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a 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.

2.2.4 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.

La cuenta de inventarios de la compañía, se registra la materia prima utilizada para el proceso productivo de la empresa.

2.2.5 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: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y 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.

2.2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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, 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 sistemas de control de bienes.

2.2.7 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.

2.2.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal 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.

2.2.9 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.2.10 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 se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.2.11 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 de 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

ACTIVOS CORRIENTES

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Caja	<u>5,303.99</u>	<u>79,795.44</u>
	<u>5,303.99</u>	<u>79,795.44</u>

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	<u>20,869.62</u>	<u>-</u>
a)	<u>20,869.62</u>	<u>-</u>

3.3 INVENTARIOS

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Inventario de mercadería	<u>418.38</u>	<u>28,086.24</u>
	<u>418.38</u>	<u>28,086.24</u>

3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor de la empresa IR	<u>426.67</u>	<u>684.91</u>
	<u>426.67</u>	<u>684.91</u>

ACTIVOS NO CORRIENTES

3.5 PROPIEDAD MAQUINARIA Y EQUIPO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Propiedad, maquinarias y equipos	689,941.58	640,000.00
(-) Depreciación Acumulada	<u>(3,274.71)</u>	<u>-</u>
	<u>686,666.87</u>	<u>640,000.00</u>

PASIVOS CORRIENTES

3.6 PASIVOS FINANCIEROS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	1,858.48	5,572.69
Cuentas y documentos por pagar Relacionados	<u>-</u>	<u>140,300.00</u>
	<u>1,858.48</u>	<u>145,872.69</u>

3.7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US\$ dólares	
Beneficios de ley a empleados	2,589.21	230.70
Con el IESS	516.33	103.55
15% Participación trabajadores por pagar	a) 5,655.75	207.14
Con la Administración Tributaria	b) 53.03	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>1,932.04</u>	<u>258.24</u>
	<u>10,746.36</u>	<u>799.63</u>

PASIVOS NO CORRIENTES

3.8 PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar no Relacionadas	103.55	200,000.00
Cuentas por Pagar a Socios	<u>675,000.00</u>	<u>400,000.00</u>
	<u>675,103.55</u>	<u>600,000.00</u>

PATRIMONIO

3.9 CAPITAL

	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
			US\$	%
Asanza Apolo Manuel David	399.00	1.00	399	49.88%
Ramos Rodríguez Eudes Rigoberto	399.00	1.00	399	49.88%
Veriñas Figueroa Victor Ramiro	1.00	1.00	1	0.13%
Verinaz Figueroa Pedro Rene	<u>1.00</u>	<u>1.00</u>	<u>1</u>	<u>0.13%</u>
	<u>800.00</u>		<u>800</u>	<u>100%</u>

3.10 RESERVA LEGAL

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		US\$ dólares
Reserva Legal	<u>178.71</u>	<u>178.71</u>
	<u>178.71</u>	<u>178.71</u>