

## **ACLALAU ALIMENTOS S.A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2012

### **Contenido**

#### **Estados financieros**

Estado de situación clasificado  
Estados de resultados integrales  
Estados de cambios en el patrimonio neto de los accionistas  
Estados de flujos de efectivo  
Notas a los estados financieros

**ACLALAU ALIMENTOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

---

**1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La empresa Aclalau Alimentos S.A., inicia sus actividades comerciales el 24 mayo del 2012, en la ciudad de Quito; Calle D N49-84 y Manuel Valdiviezo cuyo objeto social principal es dedicarse a la Elaboración procesamiento, producción, embalaje, almacenamiento, comercialización y distribución de todo tipo de productos alimenticios de consumo humano basados en la deshidratación de los mismos.

**2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

**2.1 Bases de preparación de los estados financieros**

Los presentes Estados Financieros Consolidados de ACLALAU ALIMENTOS S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y susinterpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2010.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de ACLALAU ALIMENTOS S.A. al 31 de diciembre de 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por el Directorio en sesión extraordinaria celebrada el día 15 de marzo de 2013.

Las NEC difieren en ciertos aspectos de las NIIF. En la preparación de los presentes Estados Financieros proforma bajo NIIF la administración hautilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancias actuales. Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

**2.2 Cuentas por cobrar clientes**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar clientes son valorizadas acosto amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en casode existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costoamortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción notiene costos significativos asociados.

### **2.3 Deterioro del valor de los activos no corrientes**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Por ser un año de inicio la empresa no toma en consideración el Deterioro del valor de los activos no corrientes porque empezó a tener movimiento económico en el mes de agosto 2012.

### **2.4 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

### **2.5 Planes de beneficios definidos**

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. La empresa no procede al cálculo de la bonificación del Desahucio y la provisión de Jubilación patronal porque la empresa empezó a tener un empleado a jornada parcial desde el mes de septiembre 2013 y por consecuencia de obtener pérdida se sugiere no incrementar los gastos y realizar los respectivos cálculos en el año fiscal 2013.

### **2.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido

traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

## 2.7 Impuestos

### Impuesto a la renta:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

## 2.8 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante el ejercicio comercial determinado mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## 2.9 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

### Activos por impuesto diferido:

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

### 3 EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible, saldos bancarios y depósitos a corto plazo de gran liquidez que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Las inversiones clasificadas como efectivo equivalente se negocian en el mercado y devengan una tasa de interés fija pactada.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>2012</u>
Caja	0
Bancos	1.467
Depósitos a plazo	0
	<u>1.467</u>

### DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<b><u>2012</u></b>
Clientes	2.130
Otras	41
	<hr/>
<b>Menos - provisión para cuentas incobrables</b>	<b>0</b>
	<hr/> <b>2.171</b> <hr/>

Al cierre del período 2012, el análisis por antigüedad de cuentas por cobrar clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar, no se encuentran provisionados para cuentas incobrables ya que sus clientes proceden a cancelar en su totalidad en el mes de enero del 2013.

#### 4 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

##### Impuesto a la Renta:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

##### (a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha desde su constitución.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

#### CREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<b><u>2012</u></b>
Proveedores Locales	1.589
Cuentas por pagar varios	340
	<hr/>
	<b>1.929</b> <hr/>

#### 5 CAPITAL

##### Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2011, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

<u>Serie</u>	<u>No. Acciones Suscritas</u>	<u>No. Acciones Pagadas</u>	<u>Importe del capital</u>
Burbano Torres Juan Francisco 24%	192	192	USD 192.00
Burbano Torres María Soledad 24%	192	192	USD 192.00
Torres Mora Marisa del Rocío 52%	416	416	USD 416.00
		<u>800</u>	<u>USD 800.00</u>

## 6 INGRESOS ORDINARIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>
Venta de productos	4.551
	<u>4.551</u>

## 7 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

### Costos de distribución:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, los costos de distribución estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>
Costo de ventas	1.297
	<u>1.297</u>

### Gastos de administración:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, los gastos de administración estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>
Gastos Nómina	982
Gastos Oficina	3.894
Gastos financieros	52
Gastos No deducibles	10.90
	<u>4.939</u>