

AQUATILGEN CIA LTDA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012, de la empresa AQUATILGEN CIA LTDA.

1. Información general

AQUATILGEN CIA LTDA., es una Compañía Limitada, radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha, cantón Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito, cabecera parroquial La Concepción. Sus actividades principales son la Comercialización de productos agrícolas, ganaderos y piscícolas

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos..

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía

3. Políticas contables

3.1 Presentación de los Estados Financieros

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo

3.2 Instrumentos Financieros

Definición.-Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra. Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

Activos. Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda. inversiones en título de capital no cotizado.

Pasivos.- Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

Patrimonio.- Diferencia entre activos y pasivos

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal

3.3 Propiedad Planta y Equipo.-

Definición.- Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un periodo. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. Cuando existan elementos importantes a utilizarse en propiedad planta de equipo por más de un periodo se reconocerán como PPYE. El reemplazo de componentes de propiedad planta y equipo importantes se reconocerán como también como Propiedad Planta y Equipo y se dará de baja al bien objeto de reemplazo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso.

Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$500,00

El método de depreciación a aplicar es en base al método lineal sobre las vidas útiles de cada ítem de propiedad planta y equipo establecido de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo que se esperan realizar. Se determinaron como sigue:

Equipos de computación 33%, valor residual 0%

Vehículos Nuevos 50%, valor residual 20%

Muebles y enseres 20%, valor residual 0%

Maquinaria y Equipo 20%, valor residual 0%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

3.4 Ingresos por actividades Ordinarias

La entidad medirá sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el período que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

Reconocimiento.- La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

Se haya transfendo todos los riesgos y ventajas al comprador

El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable

Es probable que la entidad generara beneficios económicos producto de la venta

Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad

La entidad no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción

Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:

El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad

Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros por efecto de esta transacción

La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad

Cuando los servicios prestados se presten a un período mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del período especificado.

3.5 Costos Por Préstamos

Definición.- Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés

efectivo de acuerdo a la Sección 11

Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20

3.6 Gastos

Definición.- Aquatigen reconocerá como gastos de forma inmediata a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos para un registro como activo. Así mismo se reconoce como gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra ningún activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Reconocimiento.

Se reconocerá cuando haya surgido por un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad y en base al devengado.

3.7 Efectivo y equivalente efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor.

Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

3.8 Impuestos A Las Ganancias

Definición.-

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a la tasa impositiva que se espera aplicar al periodo cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

4.1 Cuentas por cobrar clientes. Son créditos otorgados por parte de Aquatilgen Cia. Ltda. a sus clientes por la adquisición de mercadería a la empresa.

El saldo por cobrar al 31 de diciembre del 2012 es de \$45.989,38 a un solo cliente que es Industria Pesquera Santa Priscila.

4.2 Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados: Son Considerados como anticipos por compras a realizar por parte de Aquatilgen Cia. Ltda a empresas relacionadas del socio .

El detalle de la partida Otras cuentas por cobrar Relacionados es como sigue:

Topswine Por Cobrar \$18.328,93

4.3 Propiedad Planta y Equipo.

Para el registro de Propiedad planta y equipo fue realizado a valor razonable el valor neto en libros al final del 2012 asciende a \$ 68.820,48, la depreciación acumulada es de \$ 45.509,75 y hubo un gasto por concepto de depreciación de \$36.561.15 a continuación se detalla las adquisiciones realizadas en el año 2012

Se adquirió un Software contable por \$3.192,00

Equipos \$1.528,56

4.4 Pasivos Financieros. En está cuenta contable se agrupan deudas a proveedores que ascienden a \$1.213,22 al final del año 2012

Créditos solicitados a entidades financieras asciende a \$ 12.216,93 que han sido utilizados para financiar las actividades de la empresa.

4.5 Obligaciones por Pagar SRI. Constituyen pagos a realizarse en el 2013 a la administración tributaria de los que \$111,04 corresponde por retenciones de renta y 5.703,07 por impuesto a la Renta

4.6 Cuentas Por Pagar Relacionados. Se han agrupado en los pasivos financieros que constituyen créditos otorgados por los socios o empresas relacionadas para darle liquidez a Aquatilgen Cía. Ltda. Y por cánones y regalías de Fishen Entre las más representativos tenemos a continuación:

Aquatilgen por Pagar \$18.328,93

Ing. Mauricio Castillo S 23.946,46

Ing. Jorge S17.316,98

Topswine Cía. Ltda. \$49.965,45

Fishen \$42.250,00

4.7 Anticipos Clientes. Valores recibidos de clientes para compra de Insumos Porcinos a Aquatilgen Cía. Ltda. \$ 1 718,00

4.8 Otras Cuentas por pagar Comerciales. Constituyen créditos otorgados a Aquatilgen Cía. Ltda. por la adquisición de Vehículos de años anteriores

\$ 23.438,99

4.9 Capital Social. Aportes de los socios registrados a valor nominal por S 400,00

4.10 Pérdida del Ejercicio. Es el producto de costos y gastos administrativos y de venta previos a la generación de ingresos por actividades ordinarias que para el año 2012 fueron superiores a los ingresos generando una pérdida de \$117 826,38

5. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del

2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

Monto de activos inferiores a 4 millones

Ventas brutas de hasta 5 millones

Tengan menos de 200 trabajadores

5.1 Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF":

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y

Las notas a los Estados Financieros

6. Conciliación De Los SalDOS Al Inicio Y Cierre Del Ejercicio 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable

Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:

La fecha de transición a esta NIIF: y

El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

6.1 Conciliación del Patrimonio

Conciliación del Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2010

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIFs		
	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	2010
1	Vi registrar irrecorridos de moneda por cobrar pasivos	(14,163.02)
2	Vi reconciliamiento de gastos por quit no se ofrecen	(867.89)
3	Viii se reconocen gastos diferidos	100.50
4	Vi se reconocen como gastos	(12,162.02)
5	Viii se reconocen como pasivos	(11,248.00)
6	Viii se reconocen gastos e impuestos	2,269.64
7	Viii se reconocen pérdidas	12.25
8	Viii se registra descomposición A. de efectivo no se produce	29,081.72
	PA TRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	20,941.28

Conciliación del Patrimonio
 Al 31 de diciembre de 2011

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2011 BAJO NIIFs		
PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		28,566,85
8	Reconocer Depreciación Inadecuada	(7,307,18)
9	Reconocer Compra de Motor usado con su interés implícito	350,28
11	Reconocer Depreciación de motor	(2,836,65)
12	vi Reverse amortización de p construcción	426,28
13	Reconocer gasto de interés relacionados	(6,318,43)
14	Reconocer gasto no deducible	(4,697,43)
15	vi registrar gasto no se reconocen gastos diferidos	(6,541,53)
17	vi registrar gasto no se reconocen gastos diferidos	(2,761,33)
18	vi registrar gasto de comisiones IC y sellos varios	(3,030,00)
30	vi reconocer gasto abstracción de capital	1809,27
27	vi registrar 10% provisor de motoristas	(1,112,33)
Saldo neto 2010		(12,159,28)
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		5,498,11

6.2.2 Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2) - Se reconoció la compra de un motor por el valor razonable de \$14179.27 y a su vez se disminuyó a vehículos por 6396,30 debido a un error en registro en año de compra.

6.2.3 Cuentas por Cobrar Clientes. Se reconoció en el año 2011 cuentas por cobrar por \$32.864,59 que no se encontraban registrados en balances.

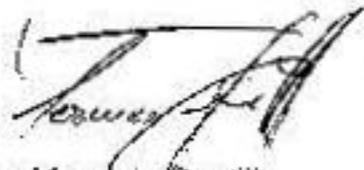
6.2.4 Gastos.- Se reconocieron gastos al final del ejercicio 2011 por \$49148.02 los mismos que en NEC estaban en diferidos

6.2.5 Cuentas por pagar Proveedores y relacionados. Se realizó reclasificación de proveedores a cuentas por pagar relacionados y se reconoció un valor a pagar de un valor a pagar de \$ 129312.46 a finales del 2011 y a inicios del 2011 se dieron de baja \$25691,72

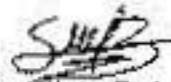
6.2.6 Resultados Acumulados por Adopción de NIIFs. Al realizar los respectivos ajustes que obliga las NIIFs se obtuvo un resultado de \$-10898.28

6.2.7 Los ajustes realizados en el flujo de efectivo se deben principalmente a ajustes de cuentas por cobrar clientes, en cuentas por pagar relacionados, y en gastos cuentas que se encuentran explicadas en la conciliación de saldos del periodo de conversión y transición en la parte superior.

7. Aprobación de los estados financieros. Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 15 de Marzo del 2013.



Ing. Mauricio Castillo
GERENTE GENERAL
C.C 170949850-3



Ing. Silvia Bajaña
CONTADOR
C.C 080241325-2
REG 17-06383