

AQUATILGEN CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, 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 y ganaderos, para entidades públicas y privadas.

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

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.

3.1 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.

3.2 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 y 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.

3.3 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 periodo 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 transferido 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 genere 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 periodo mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del periodo especificado.

3.4 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

3.5 Gastos

Definición.- Aquatilgen 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.

3.6 Efectivo y equivalente efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias si 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

3.7 Impuestos A Las Ganancias

Definición.-

Para el proposito 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 procedente 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 Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados: Son Considerados como cobros originados por ventas a proveedores no relacionados

El detalle de la partida Documentos y Cuentas por Cobrar no Relacionados el más representativo es como sigue:

- Santa Priscila 2012 45.989,36

4.2 Otras cuentas por Cobrar Relacionadas - Constituyen egresos originados en a empresas relacionadas, en la que tenemos a Topswine por cobrar \$ 10151,64 usd, y 1 329 22 corresponde a relacionados años anteriores.

4.3 Otras cuentas por Cobrar.- constituyen valores por notas de créditos a descontarse para el año 2014 que asciende a \$35 057,66 usd

4.4 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 2013 asciende a \$ 39.145,87, la depreciación acumulada es de \$ 42.669,36 y hubo un gasto por concepto de depreciación de \$8.236,99 usd a continuación se detalla las adquisiciones más importantes realizadas en el año 2013. En el año 2013 se realizó la venta de una camioneta por el valor de \$22.515,00 usd

4.3 Pasivos Financieros. En esta cuenta contable se agrupan deudas a proveedores que ascienden a \$1.624,31usd, que corresponde \$558,94 usd a pagos a proveedores originados en el año 2013 y \$1065,39 a pagos por años anteriores. Y 264,33 usd corresponde a pagos a realizar al Fisco y al IESS. 6.955,70 usd corresponden a sueldos y beneficios trabajadores.

Las cuentas por pagar relacionados corresponden a pagos por compras realizadas a empresas relacionadas, que se detallan a continuación:

Topswine Cia Ltda 65.214,55 usd

Ing. Jorge González 7.496,11

Ing. Mirza González 10201,89

Ing. Yolanda Herrera 19.794,66usd

Fishen \$ 42.250,00

4.5 Anticipos Clientes. Valores recibidos de clientes para compra de Insumos alevines a Aquatilgen cia Ltda. 5.378,00 usd

Otras Cuentas por pagar Comerciales. Constituyen créditos otorgados a Aquatilgen Cia. Ltda. por la adquisición de Vehículos \$ 41275,39 usd

4.6 Capital Social. Aportes de los socios registrados a valor nominal por \$ 400,00

4.7 Pérdida del Ejercicio. Es el producto de los gastos administrativos y de venta previos a la generación de ingresos por actividades ordinarias que para el año 2013 se generó en \$37942,16 usd, los ingresos netos de la compañía

es de 8.282.42usd que corresponde a otros ingresos originados en venta de propiedad planta y equipos

5. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 10 de marzo del 2014.



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



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