

**EXCABIO C. LTDA.**

**RUC. 0791767229001**

Email: gojacha@hotmail.com

---

**EXCABIO C. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2014**

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## CONTENIDO:

Informe 2014	3
Estados Financieros de EXCABIO C. LTDA.	
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014	4
Estado de Resultado Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujo de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	
1. Informe General	8
2. Políticas Contables Significativas	8-9
3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos	16
4. Efectivos y Equivalentes de Efectivo	18
5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	19
6. Propiedad, Planta y Equipo	19
7. Obligaciones Bancarias	20
8. Cuentas por Pagar Comercial y Otras Cuentas por Pagar	20
9. Obligación con los trabajadores	21
10. Impuestos	22
11. Obligaciones de Beneficios Definidos	23
12. Patrimonio	24
13. Reconocimiento de Ingresos	25
14. Reconocimiento de Costos y Gastos	25
15. Principio del Negocio en Marcha	26
16. Estado de Flujo de Efectivo	26
17. Situación Fiscal	27
18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	27

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## Informe 2014

### INFORME DE LABORES DEL GERENTE GENERAL DE EXCABIO COMPAÑÍA LIMITADA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO DOS MIL CATORCE.

Estimados Socios:

En cumplimiento con lo que establece el Estatuto de la compañía y lo que estipula la Ley de Compañía; pongo a vuestro conocimiento el informe económico-administrativo de las labores desarrolladas durante el ejercicio económico correspondiente al año dos mil catorce.

La empresa ha desarrollado con normalidad sus actividades productivas, desde el 10 de octubre del ejercicio dos mil trece, rigiéndose a las normas tributarias y laborales como indica la ley.

Por el lado de los activos, cerramos el presente ejercicio económico con un valor promedio algo estable de lo que se refiere a la cuenta bancos, es decir en niveles estables de operaciones productivas.

Por los activos también tenemos lo más fuerte que es las cuentas por cobrar debido a que está pendiente algunos productos que los proveedores nos tienen que entregar y a su vez emitir la factura de la compra y el cual representa el 49.46% del total de los Activos.

El inventario de productos en proceso se lo pudo activar por cuanto se recibió las facturas de venta por la producción en proceso paso a formar parte del Activo biológico de la empresa en esto consta la larva de camarón que fue sembrada a finales de año y no se ha reportado ningún tipo de novedad con respecto a la mortalidad del activo biológico.

Por el lado de los pasivos el grupo más fuerte es el de las cuentas por pagar debido a que está pendiente pagos de los productos que nos entregan a crédito los proveedores y que representan el 24.86% del total de los Pasivos.

Analizando los aspectos de resultado de la empresa, las ventas de este año se realizaron con normalidad en comparación con el año anterior que no se obtuvo ingresos por que no se dieron ventas por que la empresa recién empezaba actividades.

Finalmente esperamos en el próximo ejercicio económico se aún mejor a este año 2014 ya que esto permite beneficio de todos quienes conformamos este grupo humano de trabajo que conforman la empresa.

Cordialmente,

  
**Gonzalo Javier Chávez Dávila.**  
**GERENTE GENERAL**

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

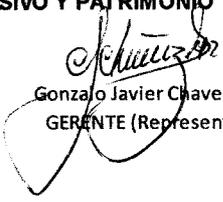
Email: gojacha@hotmail.com

## Estados Financieros de EXCABIO C. LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE

(Expresado en miles de U.S. Dolares)

ACTIVOS	NOTAS	2014	2013
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Bancos	4	881,05	234,41
Cuentas por Cobrar	5	21.339,17	
Otros anticipos entregados		2.563,50	
Credito tributario		1.811,31	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>26.595,03</b>	<b>234,41</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	6	7.200,00	
(-) Depreciacion Acum. Prop.pla.equip.		(648,00)	
Activos Biologicos		10.000,00	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>16.552,00</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>43.147,03</b>	<b>234,41</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	8	5.422,28	891,19
Obligaciones Bancarias	7	13.695,57	
Otras cuentas y documentos por pagar		155,78	
Obligaciones con el IESS		2.277,16	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>21.550,79</b>	<b>891,19</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Provisiones para Jubilacion patronal	11	45,04	
Provisiones para desahucio		214,09	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>259,13</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>21.809,92</b>	<b>891,19</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	12	1.000,00	1.000,00
Reserva Legal			
Resultados Acumulados			
Resultados del Ejercicio		23.288,62	-
Perdida del Periodo Anterior		(2.951,51)	
U/P por conversion de NIIF			
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>21.337,11</b>	<b>1.000,00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>43.147,03</b>	<b>1.891,19</b>

  
Gonzalo Javier Chavez  
GERENTE (Representante Legal)

  
Ing. Leidy Cordova Enriquez  
CONTADORA

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

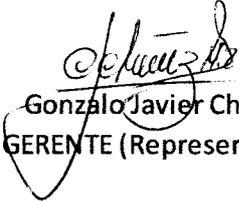
Email: gojacha@hotmail.com

## Estados Financieros de EXCABIO C. LTDA.

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE

(Expresado en miles de U.S. Dolares)

	NOTA	2014	2013
<b>VENTAS</b>		181.130,89	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<u>(103.533,33)</u>	<u>                    </u>
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>77.597,56</b>	<b>-</b>
Gastos de Administracion y Ventas		(53.342,33)	(2.950,91)
(-) Depreciacion	6	(648,00)	
Participacion de Trabajadores		(3.493,29)	
Costos Financieros		(59,48)	(0,60)
(Otros Gastos) Ingresos		<u>(259,13)</u>	<u>                    </u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>19.795,33</b>	<b>(2.951,51)</b>
Menos Gastos por Impuesto a la Renta		<u>(19.795,33)</u>	<u>                    </u>
<b>UTILIDAD DEL AÑO</b>		<u>                    -</u>	<u><b>(2.951,51)</b></u>

  
Gonzalo Javier Chavez  
GERENTE (Representante Legal)

  
Ing. Leidy Cordova Enriquez  
CONTADORA

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## Estados Financieros de EXCABIO C. LTDA.

### ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE

(Expresado en miles de U.S. Dolares)

	K SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD RETENIDA	TOTAL
SALDOS A DICIEMBRE 31, 2013	1.000,00			1.000,00
UTILIDAD DEL AÑO				-
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				-
<hr/>				
SALDOS A DICIEMBRE 31, 2014	1.000,00	-	-	1.000,00
UTILIDAD DEL AÑO	20.337,11			20.337,11
<hr/>				
SALDOS A DICIEMBRE 31, 2014	21.337,11	-	-	21.337,11

  
Gonzalo Javier Chavez  
GERENTE (Representante Legal)

  
Ing. Leidy Cordova Enriquez  
CONTADORA

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## Estados Financieros de EXCABIO C. LTDA.

### FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2014

#### 1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS	181.130,89
AUMENTO ANTICIPO PROVEEDORES	(21.339,17)
AUMENTO ANTICIPO UTILIDADES	(2.563,50)
AUMENTO RETENCIONES	(1.811,31)
AUMENTO EX CXP PROVEEDORES	4.531,09
AUMENTO EN OBLIGACIONES FINANCIERAS	13.695,57
AUMENTO EN OBLIGACIONES CORRIENTES	1.138,21

**TOTAL COBRO CLIENTES** 174.781,78

#### 2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	(134.375,33)
AUMENTO EN INVENTARIOS	(10.000,00)
DEPRECIACIONES	648,00

**TOTAL PAGO DESEMBOLSOS** (143.727,33)

#### 3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

GASTOS DE VENTA	(23.466,94)
-----------------	-------------

**TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA** (23.466,94)

AUMENTO EN OBLIGACIONES 259,13  
**TOTAL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO** **259,13**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO** **7.846,64**

#### METODO DIRECTO

#### FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	174.781,78
EFFECTIVO PAGADO POR:	
COSTO DE VENTAS	(143.727,33)
GASTOS DE ADMINISTRACION	(23.466,94)
IMPUESTOS	259,13

(166.935,14)

#### FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

7.846,64

#### FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

AUMENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (7.200,00)

#### FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(7.200,00)

#### UTILIDAD EJERCIO

#### FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

0,00

#### FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

7.846,64

#### FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(7.200,00)

#### FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

#### AUMENTO NETO DEL EFECTIVO

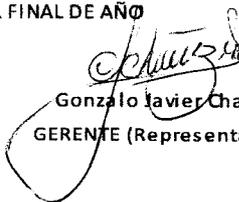
646,64

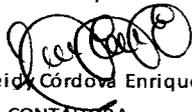
#### EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO

234,41

#### EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO

881,05

  
Gonzalo Javier Chavez  
GERENTE (Representante Legal)

  
Ing. Leidy Córdova Enriquez  
CONTADORA

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

### **1. Información General:**

La compañía EXCABIO C. LTDA. , fue constituida por escritura pública otorgada ante el Notario Sexto encargado del Cantón Machala, el 16 de septiembre del 2013, fue aprobada por la Superintendencia de compañías mediante resolución SC.DIC.M.13 0398 el 17 de septiembre del mismo año, su domicilio es en la Ciudad de Huaquillas Provincia de El Oro, su oficina principal está ubicada en las Calles Machala entre Callejón Macara y Portovelo, su capital social es de Mil dólares, numero de participaciones 1.000 valor de US\$1,00; hasta el 31 de diciembre de 2014, mantenía un total de 03 empleados de producción y 1 administrativo.

Su actividad económica es muy amplia, donde predomina la Crianza de especies Bioacuaticos (Producción de Camarón).

### **Antecedentes**

La superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### **2. Políticas Contables Significativas**

#### **- Bases de Preparación**

Declaración de Cumplimiento.

Los Estados Financieros se han preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

Los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la compañía EXCABIO C. LTDA. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha.

Los Estados Financieros han sido preparados con base a costo histórico y al valor razonable según corresponda.

## **a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, sección 30 del párrafo 30.2 al 30.5.

## **b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperación de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Los Estados Financieros comprenden el Estado de Situación Financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

## **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

### **- Efectivo y Equivalentes de efectivo.-**

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos de caja y banco sin restricciones todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas en un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazos.

### **- Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**- Inventarios**

Están valuados como sigue:

Materias primas, combustibles, repuestos y materiales, al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminado al costo promedio de la producción los cuales no exceden a los valores netos de realización, y están basados en el método de costo promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

1. Insumos: El costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
2. Producto Terminado: Se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable (precio de venta – gasto de ventas) al cierre de cada año; *conforme a la Sección 13 Inventarios y a su explicación en la NIC 2 Inventario, en su párrafo 28 al 33.*

**- Propiedad, Planta y Equipo**

Los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo se valorizan inicialmente a su costo, que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado, *párrafo del 17.4 al 17.15.*

Posteriormente al registro inicial, los elementos de Propiedades, Planta y Equipo conforme a la Sección 17 y la Sección 27 Deterioro del valor de los activos, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes *conforme a la Sección 17 párrafos del 15 al 16.*

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimientos menores se imputan a resultados en el periodo en que se producen, *conforme a la Sección 17.*

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

La utilidad o perdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

## - Depreciación Acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método de línea recta, en función de la vida útil y en las circunstancias de ser cambiada las estimaciones *conforme a la Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores* aplicando el juicio y criterio profesional *de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y Principios Generales* se procederá a su cambio de creerse necesario, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, en caso fuere necesario determinarlo, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

<b>BIEN</b>	<b>VIDA UTIL (En Años)</b>
Edificios e Instalaciones	10 - 35
Maquinarias y Equipos	10 - 35
Equipos de Transporte	5 - 10
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computacion.	3

## - Deterioro del valor de Activos No Financieros

Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la perdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Ese monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado neto de depreciación, sino se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido como abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación, *conforme a la Sección 17 Deterioro de los Activos*.

## - **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Representan pasivos Financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones de bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## - **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de la cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan

## **Impuesto a las Ganancias**

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## Impuesto corriente

El Impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable diferente de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la autoridad Tributaria al final de cada periodo contable.

## Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporaria determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles.

Se reconocerá activo por impuesto diferido, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contras las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## Impuestos Corrientes y Diferidos

Se reconoce como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

### **- Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por interés.

## - Beneficios a Empleados

### **Sueldos, salarios y demás Remuneraciones.**

Son beneficios atribuibles e irrenunciables de los empleados, cuyo valores son liquidados hasta el término del ejercicio contable, se reconocerá como gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

### **Participación a trabajadores.**

La compañía reconoce con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidades liquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes (*Código del Trabajo de la República del Ecuador*).

### **Bonos a Trabajadores de producción.**

La compañía tiene como política entregar bonos a los trabajadores que están en la producción, por el buen desempeño en sus labores.

## - Obligaciones de Beneficios Definidos

### **Beneficios a los Empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas en un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El Pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

balance menos el valor razonable de los activos efectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

## Beneficios definidos Jubilación patronal y bonificación por desahucio.

El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

### - **Reconocimiento de Ingresos.**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### - **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico, basándose en el principio del devengado, es decir todos los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos. Independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes: Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presenta las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

## - **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analizara el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido una perdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio, se realizara una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujo de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la pertenece el activo.

Durante el 2014, la compañía EXCABIO C. LTDA., no ha reconocido perdidas por deterioro en sus rubros de activos.

## - **Vida útil de propiedad, planta y equipo.**

La compañía revisa la vida útil estimada de propiedad, planta y equipo al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la Administración determino que la vida útil de ciertos componentes de los equipos debería ser aumentada.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 4. Efectivo y Equivalente de Efectivo

	Diciembre 31....	Enero 1....
	2014	2013
		(En miles de U.S.Dolares)
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		
Caja		
Bancos	881,05	234,41
Total	<u>881,05</u>	<u>234,41</u>

## 5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	Diciembre 31....	Enero 1....
	2014	2013
		(En miles de U.S.Dolares)
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>		
Otras Cuentas por Cobrar	21.339,17	891,19
Otros anticipos entregados	2.563,50	208,40
Obligaciones con la Administracion Tributaria	1.811,31	4,16
Provision Para Cuentas Incobrables		
Subtotal	<u>25.713,98</u>	<u>1.103,75</u>
Total	<u>25.713,98</u>	<u>1.103,75</u>

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 6. Propiedades, Planta y Equipo

<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Equipo	7.200,00	
(-) Depreciacion de Activos	<u>(648,00)</u>	<u>                    </u>
<b>Total</b>	<u><b>6.552,00</b></u>	<u><b>-</b></u>

Los movimientos de Propiedad, Planta y equipo fueron como sigue:

	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>Otros Activos</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>				
Adquisiciones	-	7.200,00	-	-
Saldos a diciembre 31, 2014	-	7.200,00	-	-
	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>Otros Activos</b>	<b>Total</b>
<b>Depreciacion Acumulada</b>				
Saldos a diciembre 31, 2014		7.200,00		7.200,00
Depreciacion del año		648,00		648,00
Saldos a diciembre 31, 2013	-	648,00	-	648,00

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 7. Obligaciones Financieras

	Diciembre 31....	Enero 1....	(En miles de U.S.Dolares)
	2014	2013	
<b>Obligaciones Financieras</b>			
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	<u>13695,57</u>		
Total	<u>13.695,57</u>	<u>-</u>	

Al cierre del ejercicio 2014, este rubro tiene una cuenta a corto plazo que se trata de un sobregiro.

## 8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	Diciembre 31....	Enero 1....	(En miles de U.S.Dolares)
	2014	2013	
<b>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</b>			
Cuentas por Pagar Proveedores	5.422,28	891,19	
Obligaciones con la Administracion Tributaria	155,78	208,40	
Obligaciones con el IESS	<u>286,83</u>	<u>4,16</u>	
Total	<u>5.864,89</u>	<u>1.103,75</u>	

Al cierre del ejercicio 2014, el rubro más alto es cuentas por pagar a proveedores son saldos a corto plazo de los productos que adquiere la compañía

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 9. Obligación con los trabajadores

	Diciembre 31....	Enero 1....
		(En miles de U.S.Dolares)
	2014	2013
<b>Obligacion con los Trabajadores</b>		
Beneficios Sociales		
Saldo Inicial		
Beneficios de ley a empleados	1.990,33	232,80
pagos efectuados		(29,33)
Saldo Final	<u>1.990,33</u>	<u>203,47</u>
Total	<u>1.990,33</u>	<u>203,47</u>

Se realiza de acuerdo a las Leyes Laborales, la provisión de los beneficios sociales y es el pago pendiente para el próximo año de Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo y las vacaciones, tal como corresponde a cada trabajador.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 10. Impuestos

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, fue como sigue.

	Diciembre	Enero 1....
		(En miles de U.S.Dolares)
	2014	2013
Utilidad según libro, antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	<u>23.288,62</u>	<u>                    </u>
Utilidad contable antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	23.288,62	
Menos 15% participación a trabajadores	<u>3.493,29</u>	<u>                    </u>
Utilidad después de participación a trabajadores	19.795,33	
Más Gastos no Deducibles		
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	<u>19.795,33</u>	<u>                    </u>
Impuesto a la renta afectado por el 22%	<u>4.354,97</u>	<u>                    </u>
Impuesto a la renta afectado por el 23%	<u>-</u>	<u>                    </u>
Perdida del Ejercicio Anterior sujeta a amortización en periodos siguientes		<u>(2.951,51)</u>
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior		
Menos Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	<u>(1.811,31)</u>	<u>                    </u>
Saldo del anticipo pendiente de pago	<u>-</u>	<u>                    </u>
Total impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros	<u>(1.811,31)</u>	<u>                    </u>
Impuesto a la Renta Por Pagar	<u>2.543,66</u>	<u>(2951,21)</u>

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 11. Obligación de Beneficios Definidos

Un resumen de la obligación de beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31....	Enero 1....
	(En miles de U.S.Dolares)	
<b>2014</b>		
<b>Obligaciones por Beneficios Definidos</b>		
Jubilación Patronal	45,04	
Bonificación por Desahucio	<u>214,09</u>	
Total	<u><u>259,13</u></u>	-

De acuerdo con la NIC 19 "Retribuciones a los empleados", la jubilación Patronal y Desahucio corresponde por sus características a una prestación post-empleo consistente en una prestación definida. La obligación del empleador consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de ciertos requisitos, la compañía asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros.

El valor reconocido en los estados financieros de la compañía corresponde al valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el periodo corriente como en periodos anteriores.

De acuerdo a la NIC 39, los activos del plan de beneficios se refieren al valor de mercado de las inversiones que eventualmente mantiene el fondo. En el caso de las reservas de jubilación patronal y desahucio, no existen activos, son exclusivamente reservas contables.

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por profesionales independientes.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 12. Patrimonio

### Capital Social

El capital social autorizado es por 1.000 acciones, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal unitario de USD\$1.00 dólar cada una.

La composición del paquete accionario al 31 de diciembre de 2013 y 2014, es como sigue:

31....	Diciembre	Enero1....	(En miles de U.S.Dolares)			
			2014	%	2013	%
Jacinto Gonzalo Chavez Mendoza			510,00	51	510,00	51
Fernando javier Chavez Gonzalez			250,00	25	250,00	25
Gonzalo Javier Chavez Davila			240,00	24	240,00	24
Total			<u>1.000,00</u>	<u>100</u>	<u>1.000,00</u>	<u>100</u>

### Reserva legal

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social, este año no se empezó con la provisión de la reserva debido a que el año 2013 se tuvo una perdida al inicio de nuestras actividades y se necesitaba recuperar este impase del año anterior.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

## 13. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de la compañía provenientes de la venta de camarón son los siguientes:

	Diciembre 31.... 2014	Enero 1.... 2013 (En miles de U.S.Dolares)
Ventas de Camaron	181.130,89	
Otros Ingresos		
Ingresos por Intereses Financieros		
Total	<u>181.130,89</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2014, las ventas presentan un aumento, en comparacion al año anteriorm cuando iniciamos las actividades

## 14. Reconocimiento de Costos y Gastos

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Diciembre 31.... 2013	Enero 1.... 2012 (En miles de U.S.Dolares)
Costo de venta	252,764.52	539,843.88
Gastos de venta	3,627.11	47,277.75
Gastos de administracion	85,030.62	55,147.64
Depreciaciones	<u>13,354.86</u>	<u>14,921.98</u>
Total	<u>354,777.11</u>	<u>657,191.25</u>

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	Diciembre 31....	Enero 1....
	(En miles de U.S.Dolares)	
	2014	2013
Sueldos y Salarios beneficios empleados	17.625,44	1.928,13
Gastos por Impuestos		94,50
Costo de venta y produccion	116.749,89	
Gastos de venta	8.019,78	
Gastos de administracion	15.128,55	
Gastos Financieros	59,48	
Gastos Generales	259,13	
Otros Gastos administrativos		685,40
Otros Gastos de personal		205,98
Otros Gastos administrativos		37,50
Total	<u>157.842,27</u>	<u>2.951,51</u>

Al 31 de diciembre 2014, los costos y gastos han sufrido un aumento debido a que la empresa tiene movimiento todo el año en comparación con el año 2013 donde sus actividades iniciaron en octubre nuestra meta es incrementar las ventas.

## 15. Principio del Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la compañía no tiene intención de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

## 16. Estado de Flujo del Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

1. **Actividades de Operación:** Actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

# EXCABIO C. LTDA.

RUC. 0791767229001

Email: gojacha@hotmail.com

2. **Actividades de Inversión:** Las de Adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
3. **Actividades de Financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
4. **Flujo de Efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

## 17. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la compañía no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la compañía.

## 18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

## Aprobación de Cuentas Anuales

Estos Estados Financieros, han sido aprobados por la Gerencia y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.