

ALFA & OMEGA S.A. ALOME.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **ALFA & OMEGA S.A. ALOME**, es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. La entidad inicio sus actividades operacionales en Junio 2009. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia de Manabí en la Ciudad de Manta, barrió Santa Mónica Av. 28 calle 16 y 17. Su actividad principal es la explotación de criaderos de camarones.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

El 20 de Noviembre del 2008, Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la (SIC), en tres grupos: **ALFA & OMEGA S.A. ALOME** se encuentra en el grupo 3 y aplica NIIF para Pymes.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, constituyen los estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

Declaración de cumplimiento

Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Base de presentación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hasta el 31 de diciembre del 2011, que luego de haber finalizado el periodo de transición por conversión de NEC a NIIF los registros contables se ajustaron en base a NIIF PARA PYMES periodo en el cual tuvo inicio el 01 de enero de 2012

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de camarones en los sectores aledaños a su ubicación, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la comercialización de camarones, se reconocen cuando se efectúa la entrega y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Maquinaria;
- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres y
- ✓ Equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada

de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Propiedades, Planta y Equipo (continúa)

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

ALFA & OMEGA S.A. ALOME.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

Al cierre del presente periodo la compañía no aplica porcentajes de depreciación diferentes a los permitidos por el Servicio de Rentas Internas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inventarios, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones con proveedores basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2º, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2014, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2014 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2013 conforme lo requiere la NIIF.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2013 y 2014:

	<u>2013</u>		<u>2014</u>
		(Expresado en US Dólares)	
Caja General	2.556.00	-	2.556.00
Caja Chica	525.00	-	525.00
Banco Pichincha	149.291.80	-	39.483.15
Total:	152.372.80	-	42.564.15

Corresponde al efectivo disponible en Caja y Banco, según arqueos de caja, estado de cuentas bancarias y conciliaciones respectivas.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2013 y 2014:

ALFA & OMEGA S.A. ALOME.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

	<u>2013</u>		<u>2014</u>
		(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	45.118,72	-	195.313,69
Total:	<u>45.118,72</u>	-	<u>195.313,69</u>

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes, representado por facturas, los créditos a clientes son registrados al precio de la transacción y no incluyen interés implícito debido a que estos son de corto plazo y son recuperables entre quince y treinta días.

5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2014:

	<u>2013</u>		<u>2014</u>
		(Expresado en US Dólares)	
Retenciones impuesto a la renta	11.332,13	-	7.590,00
Total:	<u>11.332,13</u>	-	<u>7.590,00</u>

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2013 y 2014:

	SALDO NIIF			SALDO NIIF
	<u>31-dic-13</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas/Bajas</u>	<u>31-dic-14</u>
Muebles y Enseres	740.00	-	-	740.00
Maquinarias y equipos	16.500.00	17.820.00	-	34.320.00
Equipos de computacion	550.00	-	-	550.00
Total Costo	17.790.00	17.820.00	-	35.610.00
(-) Depreciacion Acumulada	(255.50)	(4.197.95)	-	(4.453.45)
Total:	<u>17.534.50</u>	<u>13.622.05</u>	-	<u>31.156.55</u>

7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2013 y 2014:

	<u>2013</u>		<u>2014</u>
		(Expresado en US Dolares)	
	<u>2013</u>		<u>2014</u>
Cuentas por pagar proveedores	12.416,01		2.416,01
Total:	<u>12.416,01</u>		<u>2.416,01</u>

Corresponde al saldo de cuentas por pagar proveedores, representado por facturas, los créditos son registrados al precio de la transacción y no incluyen interés implícito debido a que estos son de corto plazo y su cancelación es entre treinta y cuarenta y cinco días.

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

ALFA & OMEGA S.A. ALOME.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2014:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(Expresado en US Dolares)	
Administracion tributaria por pagar	1.911,04	924,33
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15.134,12	16.021,62
Con el IESS	-	2.259,82
Beneficios de ley a empleados	3.674,17	5.089,00
Participacion trabajadores por pagar	12.139,67	12.851,56
Total:	<u>32.859,00</u>	<u>37.146,33</u>

9.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2013 y 2014:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(Expresado en US Dolares)	
Capital social	800.00	800.00
Aportes para futuro aumento de capital	1.290.00	1.290.00
Resultados Acumulados	124.510.80	178.168.14
Resultado del ejercicio	53.657.34	56.803.91
Total:	<u>180.258.14</u>	<u>237.062.05</u>