

**AQUAMUNDO CIA. LTDA.**

**EXPEDIENTE: 26220**

**OBJETO SOCIAL: VENTA AL POR MAYOR DE PECES**

**DOMICILIO: GUAYAQUIL - ECUADOR**

**RUC: 0990710023001**

**Notas a los Estados Financieros**

**31 de diciembre del 2012**

**Abreviaturas usadas:**

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

## 1. Descripción del Negocio

**AQUAMUNDO CIA. LTDA.** "La Compañía" fue constituida el 19 de junio de 1984 en la ciudad de Guayaquil - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de enero del 1985. Su domicilio y actividad principal es realizada en la ciudad de Guayaquil y consiste en la tenencia de acciones.

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

### a) **Base de Presentación –**

#### *i) Declaración de Cumplimiento*

Los estados financieros de Contorto al 31 de diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, y los estados conexos de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, han sido preparados de acuerdo a las NIIF, siendo las políticas contables, aplicadas consistentemente durante el ejercicio 2012, tal como lo establece la NIIF 1 "Primera Adopción" como parte del proceso de convergencia a las NIIF.

Los estados financieros de AQUAMUNDO CIA. LTDA... convertidos a NIIF, fueron aprobados de conformidad con las disposiciones societarias vigentes por la Junta General de Accionistas en sesión que se llevó a cabo el 1 de marzo del 2013.

#### *ii) Base de Medición*

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

#### *iii) Moneda Funcional y de Reporte*

Las partidas incluidas en los estados financieros de Contorto se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

### **b) Flujos de Efectivo –**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos y todos los instrumentos financieros de alta liquidez con vencimiento de hasta tres meses.

**c) Documentos y otras cuentas por cobrar –**

Los documentos comerciales y otras cuentas por cobrar son reconocidos inicialmente al valor razonable, generalmente el monto de la factura original. La Compañía analiza sus cuentas por cobrar en forma periódica y cuando tiene indicios de ciertas dificultades de pago o de incapacidad para cumplir las obligaciones por la contraparte, reconoce con cargo a resultados una provisión incobrable para documentos por cobrar. Los valores que se conoce no serán recuperados son disminuidos de los documentos por cobrar con cargo a resultados.

**d) Participación de los Empleados en las Utilidades –**

Durante el ejercicio 2012, la compañía no obtuvo utilidades en el ejercicio, por lo tanto no hay valores por distribuir a por el concepto del 15% Participación Empleados y Trabajadores, cabe indicar que la compañía no tiene empleados en relación de dependencia.

**e) Provisión para Impuesto a la Renta –**

Durante el ejercicio 2012 la compañía no obtuvo utilidades, no tiene impuesto causado para el ejercicio 2012.

- Impuesto Diferido.- El impuesto diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporales. Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

**f) Instrumentos Financieros**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando se convierte en parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero. Un activo financiero es eliminado del estado de situación financiera cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

Los instrumentos financieros comprenden el efectivo y equivalentes de efectivo, Documentos comerciales y otras cuentas por cobrar, las inversiones en acciones, préstamos y deudas comerciales y otras deudas. Los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con cambios en el estado de resultados: comprende principalmente el efectivo y equivalentes de efectivo.
- Préstamos y otros créditos: medidos al valor razonable.
- Otros pasivos financieros: medidas al costo amortizado en base a la tasa efectiva de interés.

### 3. Administración del Riesgo Financiero

#### a) Factores de Riesgo Financiero

La naturaleza de las operaciones y la base de clientes exponen a la Compañía a diversos riesgos financieros como es:

#### b) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea recursos líquidos para atender sus obligaciones.

La estrategia financiera de la Compañía es mantener recursos financieros adecuados y acceso a liquidez adicional.

#### Gestión del Riesgo de Capital

Los objetivos de la Compañía, en relación con la gestión del capital son: a) salvaguardarlo para continuar como negocio en marcha; b) procurar un rendimiento para los accionistas; y, c) mantener una estructura óptima del capital reduciendo el costo del mismo.

### 4. Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

La Compañía en su giro normal de operaciones realizó transacciones únicamente con sus accionistas.

#### Compensaciones a funcionarios y directivos

La Compañía por su actividad principal no tiene compensaciones a funcionarios y directivos.

### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes de Efectivo comprende:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2012</u>	
Efectivo en caja y bancos		
Caja	US\$	400,00
<b>Total</b>		<b>400,00</b>

### 6. Patrimonio de los Accionistas

#### Administración del Capital

El objetivo de la Compañía es mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar el acceso a los mercados financieros y de capitales para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, optimizando el retorno a sus accionistas y manteniendo una sólida posición financiera.

**Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2012 está representado por 400 acciones de US\$ 1 cada una.

Un detalle de la conformación del capital social es como sigue:

**7. Impuesto a la Renta**

Durante el año 2012, la compañía no realizó ninguna transacción que le genere ingresos, por tal motivo no tiene impuesto causado.

**Situación Fiscal**

La compañía ha cumplido durante el año 2012 con todas sus obligaciones tributarias.

**8. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y hasta la fecha de emisión de estas notas (1 de marzo del 2013) no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.