

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

1.- INFORMACION GENERAL

La entidad **ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.** fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 24 de enero de 1983. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en Cantón Duran Vía Venezuela Av. Intersección Miguel Silva. Su Actividades de 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: **ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.** se encuentra en el grupo 3.

Base de presentación

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A., al encontrarse en el grupo 3, prepara sus estados financieros con aplicaciones de las NIIF a partir del 1 de enero del 2012. Consecuentemente al 31 de diciembre de 2013, los saldos mostrados en los estados financieros adjuntos incluyen los criterios de acuerdos con las circunstancias que exige la Normativa NIIF en concordancia con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, constituyen los segundos 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. 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.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

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. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se entregan los bienes 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.

Los gastos se registran en el momento que se incurren.

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 cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. 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 distribuir 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:

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos se aplican de acuerdo a la normativa tributaria y son las siguientes:

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

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.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente 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.

Acreeedores comerciales

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

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, 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 2013, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2013 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2012 conforme lo requieren las NIIFs,

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Caja General	18,207		27,687	45,894
Total:	18,207	-	27,687	45,894

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arqueos y conciliaciones bancarias respectivas.

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de los Cuentas y Documentos por Cobrar, al 31 de diciembre del 2013:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dólares)			
Cientes locales (1)	14,277		25,904	40,180
Total:	14,277	-	25,904	40,180

Corresponde a Cuentas y Documentos por Cobrar a Cientes saldo final del año 2012 Y 2013 que asciende a un valor de **US\$: 40.180**

5.- OTROS ACTIVO FINANCIEROS

Está representado por Otras cuentas por Cobras por un monto de **US\$: 14.277,00**, los cuales no generan interese y no posee fecha específica de Vencimiento.

6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corriente, al 31 de diciembre del 2013:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Credito tributario (IVA)	-	-	1,748	1,748
Credito tributario (RENTA)	8,148	-	22,739	30,886
Total	8,148	-	24,487	32,634

(1) En el 2013 corresponde a Crédito Tributario (IVA) a favor de la empresa que ascienden a US\$: 1.748

(2) En el 2013 corresponde a Crédito Tributario (RENTA) a favor de la empresa saldo final que ascienden a US\$:30.886

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

		SALDO NEC			SALDO NIIF
		31-dic-12	Adiciones	Ajustes NIIF	31-dic-13
Terrenos		31,592	-		31,592
Inmuebles (Excepto Terrenos)		188,151	-		188,151
Maquinarias y Equipos		179,835	-	-	179,835
Equipo de Computacion		134	-	-	134
Total Costo		399,711	-	-	399,711
(-) Depreciacion Acumulada		(92,968)	-	-	(92,968)
Total:		306,743	-	-	306,743

(1) Durante el ejercicio económico del 2013, la compañía no realizo compras de activos fijos.

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

	<u>Saldos NEC al</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Movimientos</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2012</u>	<u>NIIF</u>	<u>del año, Neto</u>	<u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Cuentas por pagar proveedores	822	-	7,104	7,926
Total:	822	-	7,104	7,926

(1) La Cuenta y Documentos por Pagar Proveedores corresponden a un valor De US\$: 7.926, los cuales otras soportados con factura y otras comprobantes autorizados.

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

9.- OBLIGACIONES FINANCIERA

El siguiente es un resumen de Obligaciones Financiera, al 31 de diciembre del 2013:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos del</u> <u>año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Obligaciones financiera	-	-	2,968	2,968
Total	-	-	2,968	2,968

(1) En el 2013 corresponde a Obligaciones Financieras que ascienden a US\$: 2.968

10.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de Diciembre del 2013:

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
			(Expresado en US Dolares)	
Otras Cuentas y Documentos por pagar	5,212	-	-	5,212
Total:	5,212	-	-	5,212

En el 2012 y 2013, las Cuentas y Documentos por Pagar está representado con un valor de US\$: 5.212

ECUALAN ECUATORIANA DE LANGOSTINOS S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013

11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes</u> <u>NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
	(Expresado en US Dolares)			
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	1,828	-	5,211	7,039
Participacion trabajadores por pagar	1,402	-	4,180	5,583
Total:	3,230	-	9,392	12,622

- (1) Comprenden a Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio del año 2012 y 2013 saldo final que asciende a US\$: 7.039
- (2) Comprenden a Participación de Trabajadores por pagar del año 2012 y 2013 saldo final que asciende a US\$: 5.583

12.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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

	<u>Saldos NEC al</u> <u>31-12-2012</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2013</u>
	(Dólares)			
Capital	70,000	-	-	70,000
Aportes de socios o Accionistas para futura capitalizacion	273,834	-	-	273,834
Reserva Legal	331	-	612	943
Otras Reserva	2,102	-	-	2,102
Resultados del ejercicio	6,120	-	12,357	18,477
Total:	352,388	-	12,969	365,357