

## Notas a los Estados Financieros

### **CULTIVOS MARINOS AYALAN S.A. CUMASA**

Al 31 de Diciembre del 2016

(Importes presentados en US\$)

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016.**

#### **1. Información general**

La compañía CULTIVOS MARINOS AYALAN S.A. CUMASA es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de residencia fiscal es en el cantón Guayaquil provincia del Guayas. Sus actividades principales EXPLOTACION Y CRIA DE ESPECIES ACUATICAS.

#### **2. Bases de elaboración**

Estos 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 (US\$) moneda de curso legal y de libre circulación en el Ecuador, que es la moneda de presentación y 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. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

#### **3. Políticas contables**

##### **3.1. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del período sobre el que se informa (a veces conocida como el método del porcentaje de terminación).

**Notas a los Estados Financieros**  
**CULTIVOS MARINOS AYALAN S.A. CUMASA**  
**AL 31 de Diciembre del 2016**  
**(Importes presentados en US\$)**

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

### **3.2. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

### **3.3. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 anuales:

Edificios	5	por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 33	por ciento
Vehículos	20	por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **3.4. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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 se 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 al 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.

### **3.5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### **3.6. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Notas a los Estados Financieros

**CULTIVOS MARINOS AYALAN S.A. CUMASA**

Al 31 de Diciembre del 2016

(Importes presentados en US\$)

**4. Juicios y estimaciones que tienen los efectos más significativos**

**4.1. Juicios efectuados al aplicar las políticas contables**

Para la presentación de estos estados financieros no existieron juicios y/o estimaciones relevantes.

**4.2. Fuentes clave de incertidumbre en la estimación**

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serían diferentes.

**5. Propiedades, planta y equipo**

	Terrenos y Edificios	Instalaciones fijas y equipo	Vehículos	Total
<b>Costo</b>				
1 de enero de 2016	51.631	0	0	51.631
Adiciones	0	0	0	0
Disposiciones	0	0	0	0
31 de diciembre de 2016	51.631	0	0	51.631
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor acumulados</b>				
1 de enero de 2016	0	0	0	0
Depreciación anual	0	0	0	0
Deterioro del valor	0	0	0	0
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	0	0	0	0
31 de diciembre de 2016	0	0	0	0
<b>Importe en Líquido</b>				
31 de diciembre de 2016	51.631	0	0	51.631

## Notas a los Estados Financieros

### CULTIVOS MARINOS AYALAN S.A. CUMASA

Al 31 de Diciembre del 2016

(Importes presentados en US\$)

En el año en 2016 no se ha realizado compras ni ventas de Activos fijos por lo cual solo encontraremos en libro el terreno ubicado en el cantón General Villamil Playas por \$20.500 Adquirido el 08 de Mayo de 1991.

#### 6. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de US\$3.200 comprenden 3.200,00 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

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

Hasta la fecha de aprobación de los Estados financieros no ocurrieron hechos relevantes que informar.

#### 8. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron presentados por el administrador y comisario de la compañía, y aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 20 de Marzo de 2017.



**Sr. Paes Velarde Molina**  
Gerente General



**CPA. Raiza Ruiz Ch.**  
Contador General

Guyaquil, 20 de marzo de 2017.